



**КГП на ПХВ
«Городская поликлиника №21»
Управления общественного здравоохранения города Алматы**

ТОО «Audit Today Group» Республика Казахстан
г. Алматы, мкр.Мамыр-1, д.29/2, кв. 12
atgro@mail.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№24002640 от 30.01.2024 года

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4 – 5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6 – 7
Отчет о прибылях и убытках	8 – 9
Отчет о движении денежных средств	10 – 11
Отчет об изменениях в капитале	12 – 16
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	17 – 34

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21»
Управления общественного здравоохранения г.Алматы**

**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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г.Алматы (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 « ____ » _____ 2024 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г.Алматы:

Руководитель: Кулабаев Ерлан Шаханович
(фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

Главный бухгалтер: Алтынбекова Балнур Утеловна
(фамилия, имя, отчество) _____ (подпись)

« ____ » _____ 2024 года, г. Алматы



Исх. №17 от 06.06.2024 г.



«Утверждаю»

Директор ТОО «Audit TODAY Group»
Генеральная гос. лицензия № 24002640
выдана Минфином РК 30.01.2024 года
Дандыбаева Д.Б.
«06» июня 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» Управления общественного здравоохранения г. Алматы

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы (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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы 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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы.

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
ООО «Audit TODAY Group»



Дандыбаева Д.Б.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001673,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Содружество аудиторов РК» от 25.06.2021 г.

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

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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 №21» УОЗ г.Алматы

тыс.тенге

Наименование статьи	Код строки	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	394 099,2	339 655,7
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	64 328,49	31,27
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		47 031,07
Текущие подоходный налог	19		
Запасы	20	230 940,4	199 085,35
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	1 925,92	432,33
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	691 294,01	586 235,72
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	516 225,77	526 181,09
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		



Нематериальные активы	125	25,92	30,78
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	16 884,87	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	533 136,56	526 211,87
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 224 430,57	1 112 447,59
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	10 567,68	1 346,55
Краткосрочные оценочные обязательства	215	34 122,22	33 679,31
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	188,98	10,45
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	44 878,88	35 036,31
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	240 031,2	188 792,49
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	240 031,2	188 792,49
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	745 941,94	745 941,94
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	20 007,76	17 980,56
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	173 570,78	124 696,29
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	939 520,48	888 618,79
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	939 520,48	888 618,79
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 224 430,57	1 112 447,59

Руководитель: Кудабаяв Ерлан Шаханович (подпись)

Главный бухгалтер: Алтынбекова Балнур Утеловна (подпись)



Место печати



Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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 №21» УОЗ г. Алматы

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Выручка	10	1 806 449,7	1 572 553,99
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	-	
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	1 806 449,7	1 572 553,99
Расходы по реализации	13	2 069 178,98	1 405 241,48
Административные расходы	14	101 158,65	93 170,62
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(363 887,93)	74 141,89
Финансовые доходы	21		
Финансовые расходы	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	458 932,5	15 791,86
Прочие расходы	25	46 076,43	39 780,09
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	48 968,13	50 153,66
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	48 968,13	50 153,66
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	48 968,13	50 153,66
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на	420		



прибыль) (сумма строк с 410 по 418)			
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	1 021,97	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	1 021,97	
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	49 990,10	50 153,66
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Кудабаев Ерлан Шаханович
(фамилия, имя, отчество)

Ерлан Шаханович
(подпись)

Главный бухгалтер: Алтынбекова Балнур Утеловна
(фамилия, имя, отчество)

Алтынбекова Балнур Утеловна
(подпись)



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

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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 №21» УОЗ г. Алматы

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	1 796 037,5	1 583 011,01
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 791 026,3	1 583 009,24
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	5 011,2	1,77
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	1 732 441,48	1 502 889,51
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	547 750,77	468 510,52
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	1 853,5	
выплаты по оплате труда	23	981 304,13	863 793,21
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
походный налог и другие платежи в бюджет	26	195 245,73	170 500,44
прочие выплаты	27	6 287,35	85,34
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	63 596,02	80 121,5
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	6 644,84	15 276,47
приобретение основных средств	61	6 644,84	15 244,07
приобретение нематериальных активов	62		32,4
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	(6 644,84)	(15 276,47)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2 507,68	9 664,08
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		5 443,73
выплата дивидендов	103	2 507,68	4 220,35
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(2 507,68)	(9 664,08)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	54 443,5	55 180,95
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	339 655,7	284 474,75
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	394 099,2	339 655,7

Руководитель: Кудабаев Ерлан Шаханович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Алтынбекова Балнур Утеловна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



КПП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г.Алматы

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: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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: КПП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г.Алматы

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Резервный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	745 941,94				17 980,56	84 206,71		848 129,21
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	745 941,94				17 980,56	84 206,71		848 129,21
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200						50 153,66		50 153,66
Прибыль (убыток) за год	210						50 153,66		50 153,66
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
пересчетка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по	221								



справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)													
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												
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 инвестиций в зарубежные операции	228												
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229												
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300											(4 220,35)	(4 220,35)
в том числе:													
Вознаграждения работников акциями:	310												
В том числе:													
стоимость услуг работников													
выкуп акций по схеме вознаграждения работников акциями													
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями													
Выгоды собственников	311												



Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312									
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313									
Долевой компонент	314									
конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	315							(4 220,35)		(4 220,35)
Выплата дивидендов	316									
Прочие распределения в пользу собственников	317									
Прочие операции с собственниками	318									
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	319							(5 443,73)		(5 443,73)
Прочие операции	400				745 941, 94		17 980,56	124 696,29		888 618,79
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	401									
Изменение в учетной политике	500				745 941, 94		17 980,56	124 696,29		888 618,79
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	600						8 326,03	51 128,07		59 708,21
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	610							51 382,17		51 382,17
Прибыль (убыток) за год	620						8 326,03			8 326,03
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):										
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						8 326,03			8 326,03

МФ-0001673
Алматы, Республика Казахстан

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624										
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625										
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626										
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627										
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628										
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629										
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700									(2 507,68)	(2 507,68)
Вознаграждения работников акциями	710										
стоимость услуг работников											
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями											
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями											
Взносы собственников	711										
Выпуск собственных долевого инструмента (акций)	712										
Выпуск долевого инструмента, связанный с объединением бизнеса	713										
Долевой компонент конвентурных инструментов (за минусом налогового эффекта)	714										
Выплата дивидендов	715									(2 507,68)	(2 507,68)
Прочие распределения в пользу собственников	716										

Копия документа № 1000-0/М-10/2019 от 20.06.2019 г.

Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719					(6 298,83)			(6 298,83)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800					20 007,76		173 570,78	939 520,48

Руководитель: Кудабаяв Ерлан Шаханович
(фамилия, имя, отчество)

[Handwritten signature]
(подпись)

Главный бухгалтер: Алтынбекова Балнур Утеловна
(фамилия, имя, отчество)

[Handwritten signature]
(подпись)



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Организационная структура и деятельность

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г.Алматы (далее - «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Коммунальное государственное предприятие на права хозяйственного ведения Городская поликлиника №21» Управления здравоохранения г.Алматы (далее - «Предприятие») является юридическим лицом зарегистрированным в Департаменте юстиции по г.Алматы в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 14.01.2010 года.
БИН – 100140005292.

Постановлением КГУ Аппарат Акимата г. Алматы от 22 августа 2019 года №3/507 утвержден Устав Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №21» Управления общественного здоровья г. Алматы с уставным капиталом в размере 745 941 940 (семьсот сорок пять миллионов девятьсот сорок одна тысяча девятьсот сорок) тенге.

Организационно-правовая форма: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Собственником и Учредителем Предприятия является Акимат г. Алматы.

Органом государственного управления предприятием является Управления общественного здоровья г. Алматы.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции, является его руководитель (Директор) Предприятия. Предприятие является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Предприятия. Предприятие имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Предприятия: 050028, Республика Казахстан, г. Алматы, Жетысуский район, микрорайон Кокжиек, дом 66.

Руководителем Предприятия является – Кудабаяв Ерлан Шаханович (Приказ №220-к от 09.08.2021г.).

Главным бухгалтером является – Алтынбекова Балнур Утеловна (Приказ №233-к от 26.07.2021г.).

Предметом деятельности предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения.

Целью деятельности предприятия является удовлетворения общественной потребности в медицинском обслуживании оказание стационарная и амбулаторно-поликлинической медицинской помощи населению.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет виды деятельности согласно, государственных лицензий на медицинскую и врачебную деятельность в том числе:

- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь населению;
- восстановительное лечение и реабилитация;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому и взрослому населению, а именно: (терапия, хирургия, гинекология, неврология, стоматология, функциональная диагностика, кардиология, урология, лаборатория и т.д.);
- дневной стационар;
- мобильная бригада;
- медицинская реабилитология;
- скорая медицинская помощь.

Деятельность осуществляется на основании государственных лицензий.

Государственная лицензия на право занятия медицинской деятельностью: серия ЛП №23028298 от 25.03.2010г., срок действия – бессрочная.



1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Предприятие подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Существенное обесценение казахстанского тенге увеличило уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

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.

2.2 Принципы подготовки финансовой отчетности

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

Финансовая отчетность Предприятия ведется по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Предприятие осуществляет и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность Предприятия будет составляться на другой основе в том случае, если такое намерение или необходимость существует, и применяемая основа будет раскрываться.

При допущении непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее, как минимум, двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге, поскольку будучи национальной валютой Республики Казахстан, он отражает экономическую сущность большинства основных событий и обстоятельств. Имеющих к ним отношение. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи тенге.

2.4 Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности Предприятия требует от его руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.



Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Соблюдение определенной степени осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских (депозитных) счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств Предприятие раскрывает движение денежных средств от операционной деятельности применяя прямой метод.

2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой задолженность юридических и физических лиц перед Предприятием, отражение которой в учете выражено как имущество Предприятия, то есть право на получение определенной денежной суммы (товара, услуги) с должника.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течении года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

2.7 Запасы

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Предприятия.

Учет запасов осуществляется в соответствии со Стандартом МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используются метод средневзвешенной стоимости, применяется система непрерывного учета запасов.

2.8 Основные средства

К основным средствам Предприятия относятся земля, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование, мебель и прочие принадлежности, оборудование административных помещений и прочие основные средства.

Учет основных средств Предприятия осуществляется в соответствии МСФО 16 «Основные средства».

Объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

- 1) существует уверенность в том, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий и оборудования;
- 2) затраты на приобретения объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.



Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечение Предприятием экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения. Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д. Затраты на ремонт (текущий, капитальный) и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Соответствующие службы Предприятия в отношении последующих вложений по объектам, закрепленным функционально, дают заключения к какому виду затрат (капитализируемые или текущие расходы) отнести те или иные расходы. Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года. Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется прямым методом на протяжении всего срока полезной службы объектов, представленные далее:

Наименование групп	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения	50 лет
Медицинские оборудования	4 – 10 лет
Компьютеры и оргтехника	2 – 4 лет
Транспорт	6 – 10 лет
Прочие основные средства	2 – 10 лет
Земля	Не амортизируется

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.9 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), приобретенных Предприятием и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и прочие НМА.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли.

Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических



выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Для нематериальных активов с ограниченным сроком Предприятием установлены следующие сроки службы:

Наименование НМА	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	По сроку действия
Программное обеспечение	от 3 до 30 лет в зависимости от оценки срока их службы

Срок полезной службы НМА, проистекающего из договорных или иных юридических прав, не должен превосходить срок действия этих прав (но может быть короче).

2.10 Обязательства

Обязательства включают в себя задолженность Предприятия перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

Обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочным являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

К обязательствам предприятия относятся:

- Краткосрочные задолженности поставщикам и подрядчикам;
- Краткосрочная задолженность по оплате труда;
- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- Обязательства по налогам;
- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность;
- Прочая долгосрочная кредиторская задолженность;

Урегулирование обязательства может осуществляться различными способами.

2.11 Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Трудовые отношения между руководством Предприятия и работниками определяется трудовым законодательством Республики Казахстан. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором. Фонд заработной платы утверждается Органом государственного управления.

Вознаграждения работникам включают:

1) **краткосрочные вознаграждения работникам**, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме для существующих работников (выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);

Расходы по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются в прибылях и убытках в составе:

- себестоимости реализованной продукции – по краткосрочным вознаграждениям работникам, реализующим профильные функции Предприятия;
- общих и административных расходов – по краткосрочным вознаграждениям работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу;

2) **прочие вознаграждения работникам**, включая премирование в целях повышения производительности труда, улучшение качества обслуживания;

Работник может оказывать услуги Предприятию на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе. Для целей настоящего раздела в число работников входят главный врач и другой управленческий персонал.

Учетной политикой Предприятия создание резерва по вознаграждениям работников предусмотрено в случаях, если Предприятие имеет на отчетную дату традиционное или юридическое обязательство выплатить некоторую сумму в связи с прошлыми событиями и это обязательство можно надежно оценить.

Пенсионные отчисления

Предприятие, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд.



Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятия в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

2.12 Резервы

Резерв признаётся, если у Предприятия имеется существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) в результате прошлого события; представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства.

Если наличие или отсутствие существующего обязательства не ясно, то прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства при условии, что, при принятии во внимание всей доступной информации, вероятность наличия обязательства выше вероятности его отсутствия на отчетную дату. При этом, существование обязательства не зависит от того, известна ли сторона, перед которой возникло обязательство.

Если Предприятие сохраняет за собой возможность избежать каких-то расходов для продолжения деятельности в будущем, обязанность по данным расходам не возникает и резерв не признается. Предприятие признает только те обязательства, которые существуют на конец отчетного периода.

Отток ресурсов или иное событие рассматривается как вероятное, если вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет.

Предприятия не создает резервы под будущие операционные убытки.

2.13 Выручка

Доход от выполнения работ и предоставления услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, с учетом суммы любых торговых скидок (на основании договорных цен), предоставляемых Предприятием.

Доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда существует вероятность получения Предприятием будущих выгод, которые могут быть надежно оценены. Если Предприятие сохраняет значительные риски владения, сделка не является продажей, и доход по ней не признается.

Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Суммы торговых или оптовых скидок вычитается из выручки.

В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной.

2.14 Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Предприятия на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

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

2.15 Государственные субсидии

Учет целевого финансирования на приобретение основных средств ведется на основании положений МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и что Предприятие выполнит все условия предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.



КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г.Алматы области финансируется за счет бюджетных средств в рамках государственного заказа и средств полученных от оказания платных медицинских услуг.

2.16 Капитал

Капитал - пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем. Капитал отражает величину части активов Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал в отчете о финансовом положении должен разбиваться на подгруппы.

Уставный капитал. Уставный капитал Предприятия состоит из стоимости государственного имущества, переданного ему в оперативное управление.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия. Использование нераспределенной прибыли является исключительной прерогативой уполномоченного органа.

2.17 Связанные стороны

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

2.18 Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

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

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

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания;
- (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.

Порог существенности

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

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

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 (код строки 010, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года денежные средства и их эквиваленты на текущих банковских счетах (КЗТ) представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	394 099,2	339 655,70
Денежные средства в кассе	-	-
Итого	394 099,2	339 655,7

Движение денег на счетах Предприятия представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных прямым методом.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты представлены в тыс.тенге.

(в тысячах тенге)	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
KZ0796502F0008899568 Филиал АО "ForteBank"	2 016,83	1 881,11
KZ8896502F0008899565 Филиал АО "ForteBank"	392 082,37	337 762,6
АО "Каспи Банк"		11,99
Итого	394 099,20	339 655,7

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016, 017, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	64 321,31	31,27
Краткосрочная задолженность по предоставленным займам работникам	0,84	-
Прочая краткосрочная задолженность		
Итого	64 328,49	31,27



Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

Наименование	2023 год	2022 год
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	62 352,15	
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" УОЗ г.Алматы	2,58	2,58
ТОО "R-Company-Distribution"	65,00	
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №13" УОЗ г.Алматы		1,41
КГП на ПХВ "Кегенская РБ"		3,59
КГП на ПХВ «Городская поликлиника» №5 УОЗ г. Алматы		10,35
ТОО "Open medical channel"		7,84
ТОО "Клиника AMD"		5,5
АО Центр электронных финансов	1 901,58	
Итого	64 321,31	31,27

7.ЗАПАСЫ (код строки 020, формы 1)

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают:

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Медикаменты	212 506,24	179 825,77
Хозяйственные материалы	14 965,90	14 669,53
Детское питание	3 167,49	4 470,55
ГСМ	300,77	119,5
Всего:	230 940,40	199 085,35

Запасы Предприятия на 31.12.2023 года составили 230 940,4 тыс. тенге. Согласно МСФО 2 «Запасы» должны отражаться по наименьшей между Балансовой стоимостью и Чистой ценой продажи. Предприятием данный стандарт не применен.

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Предприятия, которые не выступают предметом залога, и у Предприятия нет ограничений в их использовании.

Согласно Учетной Политике Предприятия инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия. В 2023 году инвентаризация ТМЦ проводилась согласно приказу №172 от 15 сентября 2023 года. По результатам инвентаризации согласно протоколу от 19 сентября 2023года излишков и недостач ТМЗ не обнаружено.

8.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 022, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие текущие активы представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)

Краткосрочные активы по договорам с покупателями:	2023 год	2022 год
Некоммерческое АО Фонд социального страхования	-	47 031,07
Итого по строке 018 баланса	-	47 031,07

(в тысячах тенге)

	2023 год	2022год
По счету 1710 "Краткосрочные авансы выданные поставщикам"	21,5	55,56
По счету 1720 "Доходы будущих периодов"	1 904,42	376,77
Итого по строке 022 баланса	1 925,92	432,33



Ниже представлена расшифровка краткосрочных авансов выданных:

тыс.тенге

Наименование	2023 год	2022 год
АО "КАЗАХТЕЛЕКОМ"	2,38	14,71
АПФ АО «КазТрансГаз»	2,94	14,3
АФ АО "Казпочта" "Алматинский почтамт"		5,19
КГП на ПХВ "Алматы Су"	2,27	2,42
ТОО «Абонентский расчетный центр Алматыгаз»	12	12
ТОО "Макиза"	1,87	1,87
ТОО Ак - тәртіп	-	5,03
Итого	21,5	55,56

Ниже представлена расшифровка доходов будущих периодов:

тыс.тенге

Наименование	2023 год	2022 год
Страхование авто	345,93	85,33
Страхование сотрудников	1558,49	291,44
Итого	1 904,42	376,77

9.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121, формы 1)

а) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	Земля	Здание и сооружения	Машины и оборудования	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	17 981	576 697	206 899	78 525	880 102
Поступление			12 376	4 832	17 208
Переоценка			9 348		9 348
Перемещение					
Перемещение с ТМЦ					
Выбытие	6 299		17 149	5 056	28 504
На 31 декабря 2023 г.	11 682	576 697	211 474	78 301	878 154
Износ					
На 1 января 2023 г.		137 300	152 228	64 393	353 921
Расходы по износу		11 534	14 640	4 039	30 213
Перемещение					
Переоценка					
Выбытие износа по ОС			17 149	5 057	22 206
На 31 декабря 2023 г.		148 834	149 719	63 375	361 928
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	11 682	427 863	61 755	14 926	516 226
На 31 декабря 2022 г.	17 981	439 397	54 671	14 132	526 181

Согласно Учетной Политике Предприятия инвентаризация основных средств проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения



инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия. В 2023 году инвентаризация основных средств проводилась согласно приказа №202/1 от 30 ноября 2023 года. По результатам инвентаризации согласно протоколу от 25 декабря 2023 года излишков и недостат основных средств не обнаружено.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки 125, формы 1)

а) Движение нематериальных активов за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Движение нематериальных активов	НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	32,4	32,4
Поступление		
Выбытие		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	32,4	32,4
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.	1,62	1,62
Начисленный износ	4,86	4,86
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.	6,48	6,48
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	30,78	30,78
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	25,92	25,92

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 127, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие текущие активы представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Незавершенное строительство	16 884,87	-
Итого	16 884,87	-

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочная задолженность поставщикам	10 567,68	1 346,55
Итого	10 567,68	1 346,55

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
ГКП на ПХВ «Центр перин.и дет.кардиохирургии»		57,87
ГКП на ПХВ Центр детской неотложной медицинской помощи	57,71	9,38
ГКП на ПХВ "Городской Ревматологический центр"	637,63	302,43
ГКП на ПХВ "Кожно-венерологический диспансер" Алматы	712,53	
ГКП на ПХВ ГЦРЧ	1 246,76	187,91
КГП на ПХВ ГКБ №5 УОЗ г. Алматы	87,22	
КГП на ПХВ Детская Город. клин. инфекц. больница	13,13	15,66
КГП на ПХВ Детская городская клин. больница №2		72,21
РГП на ПХВ "РК Госпиталь для инвалидов Отечественной войны"		186,28
ТОО "INVIVO"		71,78
ТОО "Неврология эпилептология и реабилитация"	24,46	
ТОО ДАМЕД-2020	5 889,8	
Алматинские тепловые сети ТОО	1 196,08	440,9
ГКП на ПХВ "Алматы Су"	1,78	2,09
РГП на ПХВ "НЦЭЛС и МИ" КМ и ФК МЗ РК		
Итого	10 567,68	1 346,55



13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 215, формы 1)

Краткосрочные резервы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочные гарантийные обязательства	15,85	15,85
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	34 106,37	33 663,46
Итого	34 122,22	33 679,31

Ниже представлена расшифровка краткосрочных гарантийных обязательств:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
ИП "INAM"	0,58	0,58
ИП "Алатау"	13,5	13,5
ТОО "Медицинский центр ЭГИДА"	1,77	1,77
Итого	15,85	15,85

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (код строки 217, формы 1)

Вознаграждения работникам состоят из «Краткосрочной задолженности по оплате труда», где учитываются вознаграждения работникам, и прочая краткосрочная задолженность по оплате труда и представлено в следующем таблице:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	-
Итого		

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 222, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в прочих краткосрочных обязательствах отражены обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам и краткосрочные авансы полученные.

По состоянию на отчетную дату у Предприятия сложилась задолженность перед бюджетом по следующим налогам, сборам и платежам:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочные авансы полученные	-	10,45
Обязательства по пенсионным отчислениям	188,88	-
Итого	188,88	10,45

Предприятие уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог – начисляется на доходы сотрудников Предприятия по ставке 9,5%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам. С начала 2016 года часть, направляемая на социальное страхование, составляет 9,5 % социального налога (6% + 3,5%);

- Индивидуальный подоходный налог – ставка данного налога 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Предприятия и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Предприятие является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников;

- Помимо налогов в Казахстане предусмотрены законодательством сборы и платежи, которые уплачиваются при совершении определенных сделок или действий, либо при наступлении определенных обстоятельств, по ставкам, предусмотренным налоговым законодательством для каждого вида сбора или платежа.

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги) регулярно отражаются в учете Предприятия и оплачиваются в установленные государством сроки. Все отраженные обязательства перед бюджетом текущие. Предприятие не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.



16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 321, формы 1)

Прочие долгосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Доходы будущих периодов	240 031,20	188 792,49
Итого	240 031,2	188 792,49

Согласно Учетной политике Предприятия, к доходам будущих периодов относиться получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам в сумме пропорционально начисленной амортизации.

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (код строки 410, формы 1)

По состоянию на 31.12.2023 года уставной капитал Предприятия составляет 745 941 тыс. тенге. Постановлением КГУ Аппарат Акимата г. Алматы от 22 августа 2019 года №3/507 года уставный капитал Предприятия установлен в размере 745 941 тыс. тенге. На 31.12.2023 года доли участия в уставном капитале не изменились.

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Уставный капитал	745 941,94	745 941,94
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	173 570,78	124 696,29
Компоненты прочего совокупного дохода	20 007,76	17 980,56
Итого	939 520,48	888 618,79

18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (код строки 414, формы 1)

Нераспределенная прибыль предприятия представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	49 990,10	50 153,66
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	123 580,68	74 542,63
Итого	173 570,78	124 696,29

19. ВЫРУЧКА (код строки 010, формы 2)

В нижеследующей таблице представлен анализ основных компонентов выручки от основных видов деятельности Предприятия:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 806 449,7	1 572 553,99
Итого	1 806 449,7	1 572 553,99

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (код строки 011, формы 2)

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Расходы по заработной плате	924 629,12	819 764,42
Коммунальные расходы	11 487,89	8 366,86
Материальные затраты	581 550,12	125 860,39
Отчисления от оплаты труда и налоги	103 297,81	91 395,62
Медицинские услуги КДУ АПП	291 564,73	282 820,48
Расходы по связи	1 556,51	1 329,77
Амортизация ОС и НМА	30 212,80	31 418,05
Штрафы, пени неустойки	224,27	-
Прочие работы и услуги	124 655,73	44 285,89
Итого	2 069 178,98	1 405 241,48

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014, формы 2)

Административные расходы за отчетный период представляют собой следующие статьи затрат:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Заработная плата	89 434,52	81 591,45
Налоги и отчисления	9649,63	8 580,82
Материалы	752,49	1 034,02
Списание при выбытии всех фиксированных активов группы НУ	4,86	1,62
Прочие услуги и работы	1 317,15	1 958,46
Итого	101 158,65	93 170,62

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 024, формы 2)

Прочие доходы за отчетный период представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Доходы от выбытия активов	-	-
Доходы от безвозмездно полученных активов	458 932,5	15 791,86
Итого	458 932,5	15 791,86

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (код строки 025, формы 2)

Прочие расходы за отчетный период представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Прочие расходы	46 076,43	39 780,09
Итого	46 076,43	39 780,09

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений.

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В ходе своей обычной деятельности Предприятие проводит операции со связанными сторонами. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанной стороной Предприятия являются организации, связанные с государством. Государство – это собственно правительство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные. Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.

Единственным собственником и учредителем Предприятия является Аппарат акимата г.Алматы. При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

Связанными сторонами для Предприятия являются:

- учредители;
- связанные одним учредителем организации и Предприятием;
- ключевой управленческий персонал.



24.1 Перечень учредителей (участников) Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	2023 год		2022 год	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1	Государственное Учреждение Акимат г.Алматы	745 941,94	100	745 941,94	100

24.2 Характер отношений

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Предприятием
1	Государственное Учреждение Акимат г. Алматы	Является единственным учредителем
2	Управления общественного здоровья г. Алматы	Орган управления

25. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают деньги и денежные эквиваленты. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Предприятия управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Предприятия.

25.1 Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженность и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости.

По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для предприятия или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что, обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Предприятием не применяются.

25.2 Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятия регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.



Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Предприятия включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

25.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль предприятия или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

25.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятие столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Предприятия. Предприятие удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Предприятие осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

25.5 Управление капиталом

Предприятие управляет своим капиталом для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Предприятия состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Предприятия осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Предприятия может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

25.6 Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Предприятие может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

26.1 Экономическая среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

26.2 Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Предприятие сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств Предприятия, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Предприятия в будущем. По состоянию на 31.12.2023 года Предприятие не участвует в судебных разбирательствах, влияющих на финансовую отчетность, являясь истцом или ответчиком.



