



**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения
«Многопрофильная городская детская больница №3»
акимата города Астаны**

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
<u>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА</u>	3-4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года:	
Бухгалтерский баланс	8-10
Отчет о прибылях и убытках	11-12
Отчет о движении денежных средств	13-15
Отчет об изменениях в капитале	16-19
Примечания к финансовой отчетности	20-44

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны (далее именуемое Предприятие) за 2022 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Предприятию;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны заявляет, что:


- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;

- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны:


Рустомова А.Ш.
Директор




Сагатова М.С.
Заместитель директора по экономическому
и административно-хозяйственному
обеспечению

30 мая 2023 года

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Астана, Е 491, дом 7, тел:8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com



Утверждаю:

Директор ТОО «ARIP
Consulting group»

Жуматов М.К.

30 мая 2023 года

Руководству ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская
детская больница №3» акимата города Астаны

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать

Общества, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так

как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Жуматов М.К. /Аудитор ВК



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000555 от 02 февраля 2018 года

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Астана, ул. Е 491, дом 7
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Астана
30 мая 2023 года

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

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

Форма

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 960 579	1 477 146
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	9 692	131 438
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	455 053	432 155
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 947	16 289
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2 427 271	2 057 028
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	8 924 859	8 721 253
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	8 924 859	8 721 253
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		11 352 130	10 778 281
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	43 000	121 000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	18 178	9 257
Краткосрочные оценочные обязательства	215	50 743	63 895
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	476	187
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	14 940	62 573
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	127 337	256 912
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о прибылях и убытках

Отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 809 582	7 676 840
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 186 183	
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	623 399	7 676 840
Расходы по реализации	013		5 744 800
Административные расходы	014	740 785	510 246
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(117 386)	1 421 794
Финансовые доходы	021	59 993	
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	916 112	1 044 065
Прочие расходы	025	21 682	46 029
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	837 037	2 419 830
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	837 037	2 419 830
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	837 037	2 419 830
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	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 прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
Переоценка 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		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	837 037	2 419 830
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Директор

Рустемова А.Ш.

Заместитель директора по экономическому и
 административно-хозяйственному
 обеспечению

Сагатова М.С.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2022 года

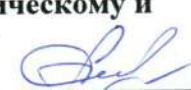
(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	5 354 863	8 265 410
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5 294 870	8 265 410
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	59 993	
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 468 873	6 212 656
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 578 088	3 004 462
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	2 255 581	2 838 505
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	625 902	334 619
прочие выплаты	027	9 302	35 070
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	885 990	2 052 754
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		

в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	402 557	576 494
в том числе:			
приобретение основных средств	061	402 557	576 494
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(402 557)	(576 494)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		

4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	483 433	1 476 260
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 477 146	886
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 960 579	1 477 146

Директор _____  Рустемова А.Ш.

Заместитель директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению _____  Сагатова М.С.



Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

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

Отчет об изменениях в капитале

Отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

За год, заканчивающийся на 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	код строки	Капитал, относимый на 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 (2021г.)	010	174 651				(423 715)		(249 064)
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 - строка 011)	100	174 651				(423 715)		(249 064)
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200					2 419 830		2 419 830
Прибыль/убыток за год	210					2 419 830		2 419 830
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через	222							

прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)								
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 прибыль (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							
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300					(121 000)		(121 000)
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплаты дивидендов	315					(121 000)		(121 000)
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	174 651				1 875 115		2 049 766
Изменения в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка	500					1 875 115		2 049 766

400-строка 401)		174 651						
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					837 037		837 037
Прибыль/убыток за год	610					837 037		837 037
Прочий совокупный доход, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
Переоценка долевого 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							
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							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(43 000)		(43 000)
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712							
Выпуск долевого инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							

Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715				(43 000)			(43 000)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	174 651			2 669 152			2 843 803

Директор _____ *А.Ш.* Рустимова А.Ш.



Заместитель директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению _____

Сагатова М.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года

1. Общие сведения

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны, (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в соответствии с Постановлением акимата г. Астаны, Республики Казахстан от 10 декабря 2018 года № 106-1990. Перерегистрировано в связи с переименованием города Астаны с ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Нур-Султан в ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны, зарегистрировано Управлением регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 15.11.2022 года. Дата первичной государственной регистрации 28.12.2010г.

БИН 990240003203.

Местонахождение (адрес) юридического лица: Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», ул. Т. Рыскулова, д. 12, почтовый индекс 010 000.

Цели и виды деятельности.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является оказание специализированной медицинской помощи детскому населению города Астаны.

Видами деятельности Предприятия являются:

- стационарная медицинская помощь детскому населению по специальностям: педиатрия, инфекционные болезни, невропатология, кардиология, гастроэнтерология, нефрология, пульмонология, эндокринология, трансфузиология, анестезиология и реаниматология, восстановительное лечение: физиотерапия и массаж;
- лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, серологические и общеклинические исследования;
- диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая;
- экспертная медицинская деятельность: экспертиза временной трудоспособности;
- фармацевтическая деятельность: приобретение на основании лицензии жизненно важных лекарственных средств, а также медицинской техники и изделий медицинского назначения;
- фармацевтическая деятельность, осуществляемая на основании лицензии, связанная с оборотом наркотических средств;
- осуществление закупа лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов в рамках оказания гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение (медицинское рентгеновское оборудование);
- организация и проведение санитарно-гигиенической и противоэпидемической медицинской деятельности;
- первичная медико-санитарная помощь;
- проведение преддипломной и последипломной подготовки специалистов на основе договора с высшими медицинскими учебными заведениями, колледжами, организация мастер-классов, научно-практических конференций;
- осуществление консультативной помощи другим лечебно-профилактическим организациям города Астаны;
- оказание платных медицинских услуг организациям на договорной основе в рамках установленных законодательством Республики Казахстан норм;
- оказание платных медицинских услуг детскому населению и организациям на договорной основе в рамках установленных законодательством Республики Казахстан норм.

Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию, выполняются Предприятием после получения соответствующей лицензии.

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» города Астаны осуществляет свою деятельность на основании Государственных лицензий, выданных Уполномоченными органами.

Органы управления Предприятия:

Учредителем Предприятия является акимат города Астаны.

Уполномоченным органом Предприятия является ГУ Управление общественного здравоохранения города Астаны. Исполнительным Органом Предприятия является Директор и наблюдательный совет.

Директор предприятия - Шаметеков Иран Маратович с 01 апреля 2019 года по 20 июля 2022 года (приказ о назначении № 21 ж/к от 26.03.2019г., приказ на увольнение №35 ж/к от 20.07.2022г.).

Исполняющий обязанности Директора предприятия – Утегенова Роза Баженовна с 21 июля 2022 года по 18 сентября 2022 года (приказ о назначении №36 ж/к от 21.07.2022г.).

Директор предприятия – Рустимова Алия Шайзадаевна с 19 сентября 2022 года по настоящее время (приказ о назначении №48 ж/к от 19.09.2022г.).

Заместитель директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению - Сагатова Молдир Сериковна, с 25 июля 2019 года по 16 марта 2023 года на должности главного бухгалтера. С 17 марта 2023 года по настоящее время на должности заместителя директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению с исполнением обязанностей главного бухгалтера (приказ о назначении № 42- в от 30.03.2023г.)

Среднегодовая численность сотрудников Предприятия за 2022 год составила 569 человек (2021 год 635 человек).

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны осуществляет свою деятельность на основе следующих нормативных актов и документов:

- Конституции Республики Казахстан;

- Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01 июля 1999г. № 409-1(с учетом изменений и дополнений);

- прочих законов, нормативных актов, инструкций и методических рекомендаций к ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия;

- Устава ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны.

На основании статьи 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель, который может в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;

- ввести в штат должность главного бухгалтера;

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности возлагается на руководителя бухгалтерской службой, назначаемого приказом руководителя.

Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

1. Бухгалтерский учет в ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны ведется в отделе бухгалтерского учета и отчетности в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;

- Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО);

- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов РК от 22 июня 2007г. № 185;

- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241;

- Учетной политикой;

- рабочим планом счетов ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны;

- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета, разработанными и утвержденными уполномоченными органами.

2. Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменения в финансовом положении ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны.

3. Бухгалтерский учет ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны ведется в соответствии с принципами:

- начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы - когда они понесены;

- непрерывности деятельности, при которой финансовая отчетность составляется на основе допущения, что ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны действует и будет действовать в обозримом будущем.

4. В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).

5. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление), преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота и сопоставимость.

6. Изменения в учетной политике ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в Международный стандарт финансовой отчетности, которые влияют на изменение в бухгалтерском учете;

- когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;

- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны.

Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота.

1. Все бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете. Первичные документы в ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции.

В бухгалтерском учете ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны применяются Типовые формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РК от 20.12.2012 года № 562.

2. Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:

- дату составления документа;
- подпись и расшифровку подписи лица, составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицы измерения, количество, цену, сумму и т.д.);
- заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной учетной документации;
- все подписи должны содержать расшифровку с указанием должности, фамилии и инициалов подписавшегося лица.

3. Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы учета 1С: Бухгалтерия, версии 8.0. или более поздних выпусков.

4. На однородные хозяйственные операции составляются сводные бухгалтерские документы (описи, ведомости и другие) сохраняют свою доказательную силу, если к ним прилагаются первичные документы.

5. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета, являются информацией, составляющей коммерческую тайну согласно ст.12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны (разрешение оформляется в виде дополнительного письменного соглашения работника о неразглашении коммерческой

тайны), а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

6. Руководство ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой должности, сферы действия и сущности операции.

7. ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течении периода, установленного законодательством Республики Казахстан (ст. 66 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»).

В ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны установлены следующие сроки хранения документов:

№ п/п	Наименование документа	Срок хранения
1	Учредительные документы, документы, подтверждающие формирование уставного капитала	Постоянно
2	Учетная политика, инструкции, правила, положения по ведению бухгалтерского учета	Постоянно
3	Финансовая отчетность и пояснительные записки к ней А) годовые Б) полугодовая	Постоянно 5 лет
4	Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы	Постоянно
5	Налоговая отчетность Предприятия А) годовые Б) квартальная	Постоянно 5 лет
6	Статистическая отчетность	5 лет
7	Договоры, соглашения, контракты	5 лет
8	Лицевые счета: А) рабочих и служащих Б) получателей пенсий и государственных пособий	75 лет 5 лет
9	Документы по перечислению пенсионных взносов, социальных отчислений	75 лет
10	Инвентаризационные описи по товарно-материальным запасам, основным средствам, НМА и прочим активам, и обязательствам	3 лет
11	Исполнительные листы (ДО МИНОВАНИЯ НАДОБНОСТИ)	ДМН
12	Договоры о полной материальной ответственности	5 лет после увольнения МОЛ
13	Кассовые документы	5 лет
14	Все остальные документы, не указанные выше	5 лет

Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством. Для документов, которым установлен срок хранения 75 лет, исчисление срока хранения производится с учетом возраста человека к моменту окончания дела. Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны отражает конкретные принципы, основы, положения правила и практику, принятые к применению для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, Международным стандартом финансовой отчетности и Типовым планом счетов бухгалтерского учета исходя из потребностей и особенностей деятельности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны.

Предприятие ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Предприятие не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности.

Ниже рассматриваются основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности оценки на дату составления бухгалтерского баланса, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Сроки полезной службы основных средств

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах и в кассе. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности.

Денежные и приравненные к ним средства являются финансовым активом Предприятия. Финансовый актив первоначально признается только тогда, когда на ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны распространяются договорные положения инструмента.

Если финансовый актив признается впервые, ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны производит его оценку по цене сделки (включая затраты по сделке кроме первоначальной оценки финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) если только условия не определяют по сути операцию финансирования.

Если условие определяет операцию финансирования, ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны производит оценку финансового актива по приведенной стоимости будущих выплат, дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного долгового инструмента.

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

- права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;

- ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

Денежные средства включают в себя денежные средства (в тенге и валюте) на счетах в банке.

В финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны раскрывает:

- Базу измерений, используемую в учетной политике для измерения финансовых инструментов, а также прочие положения учетной политики, примененных в отношении финансовых инструментов и уместных для понимания финансовых отчетов.

- Данные о балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, - как суммарные данные по каждой категории, так и итоги по каждому значимому виду финансовых активов или обязательств в каждой категории.

- В случае, если были переданы финансовые активы другой стороне в рамках операции, которая не соответствует требованиям по прекращению признания, то для каждого класса таких активов, ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны раскрывает следующую информацию:

- 1) характер активов;
- 2) характер рисков и выгод, связанных с владением, остающихся у ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны;
- 3) балансовые стоимости активов и всех связанных обязательств, которые субъект продолжает признавать;
- 4) сумму убытка от обесценения для каждого класса финансовых активов.

Пересчет иностранных валют

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

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже, используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Официальный курс Национального банка Республики Казахстан на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, который использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в валюте:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Доллар США	462,65	431,67
Евро	492,86	487,79

Запасы

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны ведет учет запасов и отражение их в финансовой отчетности на основании МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства или в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего их использования. Запасы, приобретаемые для основной и неосновной деятельности, измеряются по себестоимости.

Себестоимость запасов определяется по методу среднеарифметической взвешенной стоимости.

В ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны учет запасов ведется по счетам 1310 «Сырье и материалы», 1320 «Медикаменты и медизделия, реагенты», 1330 «Товары».

В финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны раскрывает:

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов в ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода.

Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется на основе равномерного списания стоимости в течение расчётного срока полезной службы отдельных активов и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за датой приобретения актива. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном периоде были следующими:

№ п/п	Виды основных средств	Годовая норма амортизации, %
1	Здания и сооружения	2
2	Транспортные средства	15
3	Компьютеры	25-33
4	Машины и оборудование	10
5	Производственный инвентарь	20-33
6	Офисная мебель	12-14
7	Прочие основные средства	20-33

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Учет основных средств и отражение их в финансовой отчетности в ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Объекты основных средств могут приобретаться для обеспечения безопасности или в целях защиты окружающей среды. Приобретение таких основных средств, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод от использования конкретного существующего объекта основных средств, однако может быть необходимо для получения Предприятием будущих экономических выгод от использования других принадлежащих ей активов. Основные средства приобретаются с целью использования их в процессе хозяйственной деятельности, а не для перепродажи.

Первоначальная стоимость основных средств или объектов незавершенного строительства, полученных на безвозмездной основе, признается по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом справедливая стоимость определяется на основании данных торгующих организаций идентичным активом. При необходимости Предприятие вправе привлечь независимого оценщика для определения справедливой (рыночной) стоимости актива.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, вносимого в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной Уполномоченным органом, если это не противоречит другим нормативным актам.

После первоначального признания Предприятие осуществляет учет основных средств по модели учета по фактическим затратам, то есть стоимость объекта основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом всей суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. **(Организация не вправе выбрать иные условия учета основных средств после первоначального признания).**

Прекращение признания основных средств.

Предприятие прекращает признание объекта основных средств при его выбытии или, когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Выбытие основных средств из эксплуатации может быть вызвано безвозмездной передачей другим юридическим и физическим лицам; продажей; ликвидацией вследствие аварии; по физическому и моральному износу.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Предприятие могло бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы

Порядок учета и отражения в финансовой отчетности нематериальных активов регулируется МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам, то есть по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения, срок использования установлен 4-10 лет.

При неопределенном сроке полезного использования нематериального актива, амортизация не начисляется, а ежегодно производится тест на обесценение.

Учет труда и заработной платы

Предприятие ведет учет вознаграждений работникам на основании МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

В МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определены виды вознаграждений работникам и порядок их отражения в финансовой отчетности. К основным вознаграждениям работникам относятся:

- 1) краткосрочные вознаграждения, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащим выплате по окончании трудовой деятельности (примеры: различные пенсионные планы, страховые взносы для финансирования плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности). Данный вид вознаграждений в практической деятельности Предприятия не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам (за исключением вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Предприятия не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;
- 4) выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате вознаграждениями работникам в результате:
 - а) решения Предприятия расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;
 - б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Предприятия не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается.

Учет расчетов с дебиторами

Дебиторская задолженность компании – обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед Предприятием по выплате денежных средств за предоставленные товары и услуги. Дебиторская задолженность Предприятия подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла;

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Ответственность за своевременное взыскание дебиторской задолженности несет главный бухгалтер.

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Предприятие формирует резервы под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года.

Учет обязательств

Обязательства ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны возникают в результате совершения Предприятием различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга или в условиях рынка, стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить.

Обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

В финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны раскрывает:

- расшифровку краткосрочной кредиторской задолженности, сумму.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты).

Данная категория является наиболее уместной для Предприятия. Предприятие оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Предприятие относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Предприятия аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Предприятия бухгалтерский баланс), если:

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

Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Предприятие не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Предприятие продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Предприятие также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

Налогообложение

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

В соответствии со статьей 290 НК РК Предприятие относится к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, оказывает услуги в области образования на основании лицензии и Устава Предприятия. При соблюдении условия, что доход, полученный от оказания названных услуг, с учетом доходов, полученных в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам, составляют не менее 90% совокупного годового дохода, Предприятием сумма исчисленного в соответствии со ст. 302 НК РК корпоративного подоходного налога уменьшается на 100% (пункт 1 статьи 290 НК РК). Доходы Предприятия не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление видов деятельности, предусмотренных Уставом. В случае несоблюдения данных условий, полученные доходы подлежат обложению налогом в порядке, установленном НК РК.

Пенсионные и прочие обязательства

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Предприятие производило отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание дохода и расхода

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

Доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг на основании соответствующих контрактов и договоров на предоставление услуг.

Доходами Предприятия являются:

- доходы от реализации продукции и оказания услуг;
- доходы по вознаграждениям
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Предприятие раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

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

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Предприятия есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

События после отчетной даты

Предприятие отражает информацию о событиях после окончания отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 10.

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Учет собственного капитала

Собственный капитал ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны включает:

- уставной капитал
- нераспределенную прибыль (убыток)

Уставный капитал ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны сформирован из суммы переданного Предприятием имущества в виде основных средств, наличных денежных средств. Формирование уставного капитала производится в соответствии с законодательством и учредительными документами Предприятия.

Дивиденды

Согласно постановлению акимата города Астаны №113-1913 от 06.11.2013 года, Предприятие обязано начислять и выплачивать отчисления от чистого дохода в размере 5%.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2022 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривает ряд освобождений, которые применяются ко все отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и не одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка подразумевает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендатором в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - Этап 2»

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчетности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности. Это были:

- Этап 1: последствия до замены - вопросы, влияющие на финансовую отчетность за период до замены, существующей базовой процентной ставки на альтернативный базовой процентной ставки.
- Этап 2: последствия замены - вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчетность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения Реформа базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 (поправки Этапа 1)». Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил Этап 2 Реформ базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

- практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки
- освобождение от прекращения отношений хеджирования;
- временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;
- дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «Аренда» и МСФО 4 «Страховые обязательства». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Поправки не оказали существенного влияния на Предприятие.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже проводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности 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. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой 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 учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. 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.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Предприятие анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок — заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16- «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Предприятие.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Предприятие.

4. Бухгалтерский баланс

Строка 010. Денежные средства

	(в тыс. тенге)	
Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 998 090	1 505 378
Денежные средства в кассе	12	38
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(37 523)	(28 270)
Итого	1 960 579	1 477 146

Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	21 102	151 573
Прочая дебиторская задолженность	0	16
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(11 410)	(20 151)
Итого	9 692	131 438

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования по состоянию на 31 декабря 2022 года:

(в тыс. тенге)

Контрагент	Задолженность на 31.12.2022 г.	Остатки по срокам возникновения на 31.12.22г.			
		до 30 дней	от 31 до 90 дней	от 91 до 180 дней	Свыше 181 дней
Green clinic ТОО	16				
Договор взаимобмена ЛС и ИМН №П-44 от 06.06.2022г	16		16		
ULY DALA CLINIC ТОО	203				
Договор №9 от 05.01.2022г.	203	203			
АО "Национальный центр нейрохирургии"	3				
Договор №29- НЗ от 10.02.2022г.	3	3			
АО Евразийский Банк, филиал №5	13				
Договор №01-06/25 от 03.10.2022г	13	13			
ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №1"					
Договор взаимобмена ЛС и ИМН №1 от 17.11.2021г					
ГКП на ПХВ "Многопрофильный медицинский центр"	645				
Договор №01-06/22 от 21.09.2022г	645	645			
Городская поликлиника № 8 ГКП на ПХВ	4 922				
Договор №01-06/19 от 08.07.2022г	998	998			
Договор соисполнения №4 от 05.01.2022г.	3924				3 924
Даля Мед Астана ТОО	75				
Договор соисполнения №01-06/8 от 02.03.2022г	75		75		
Назарбаев Университет АОО	998				
№114-2022/33-25 от 23.02.2022 года	998			998	
ТОО "Sana Vita clinic"	138				
Договор соисполнения №50 от 31.01.2022г.	138	138			
ТОО "Медикер педиатрия"	224				

Договор соисполнения №21/01/29Г от 01.01.2021 год	63				63
Договор соисполнения №22/01/38Г от 01 января 2022 год	161			161	
Шипагер Центр семейного здоровья ТОО	13 865				
Договор соисполнения №19 от 05.01.2022 года	10 915			10 915	
Договор соисполнения №206 от 16.11.2021г	1 158				1 158
Договор соисполнения №3/22 от 10.01.2022г	1 792		1 792		
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года	21 102	2 000	1 883	12 074	5 145
% резерва от суммы задолженности согласно Учетной политике Предприятия		2%	10%	50%	100%
Итого оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(11 410)	(40)	(188)	(6 037)	(5 145)

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности:

(в тыс. тенге)

Статьи	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Остаток на начало периода	(20 151)	(3 261)
Списано резерва	19 956	365
Начислено резерва	(11 215)	(17 255)
Остаток на конец периода	(10 410)	(20 151)

Строка 020. Запасы

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Сырье и материалы	453 432	430 534
Товары	1 621	1 621
Итого	455 053	432 155

Расшифровка:

(в тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на начало	Поступление	Выбытие	Сальдо на конец
Сырье и материалы	430 533	1 558 590	1 536 616	452 507
Продукты питания	4 481	17 866	18 058	4 289
Медикаменты и перевязочные	366 709	1 295 343	1 283 062	378 990
ГСМ	731	6 013	6577	167
Гуманитарная помощь	25 298	10 107	20 529	14876
Белье и принадлежности	3 806	10 185	6 860	7 131
Запасные части	591	912	1 467	36
Хоз.материалы и	28 006	214 479	198 432	44 053
Инвентарь	911	3685	1 631	2 964
Товары	1 621			
МБП на складе	1 621			1 621
МБП в эксплуатации	0	1 632	1 632	0

Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации	0	6 860	6 860	0
Медикаменты и мед изделия	0	2 313	1 388	925
ИМН многоразовый	0	2 313	1 388	925
Итого	432 155	1 569 395	1 546 497	455 053

Строка 022. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Авансы выданные		14 987
Расходы будущих периодов	1 947	1 302
Итого	1 947	16 289

Строка 121. Основные средства

(тыс. тенге)

Показатели	Земля	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
<i>Сальдо на 01.01.2022 г.</i>	720 128	6 621 874	37 149	3 819 264	315 684	11 514 099
Приобретение			20 550	396 666	401	417 618
Прочие поступления		300 082		60 179		360 261
Переведено с ТМЗ						0
Выбытие			(2723)			(2723)
<i>Сальдо на 31.12.2022 г.</i>	720 128	6 921 956	54 976	4 276 109	316 085	12 289 255
Накопленная амортизация:						
<i>Сальдо на 01.01.2022 г.</i>		772 531	21 209	1 795 332	203 774	2 792 846
Амортизация за год		149 942	5 281	380 132	38 919	574 274
Амортизация выбывших активов			(2 723)			(2 723)
<i>Сальдо на 31.12.2022г.</i>		922 473	23 766	2 175 464	242 693	3 364 396
Балансовая стоимость						
На 01.01.2022 г.	720 128	5 849 343	15 940	2 023 932	111 910	8 721 253
На 31.12.2022 г.	720 128	5 999 483	31 210	2 100 645	73 392	8 924 859

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основных средств, находящихся в качестве залога у Предприятия нет. Ограничения прав собственности по основным средствам нет. Согласно Учетной политике Предприятия, инвентаризация активов проводится ежегодно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость основных средств составила 8 924 859 тыс. тенге.

Для учета основных средств Предприятие применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Строка 125. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость на 01 января	1 131	1 131
Поступление	0	0
Первоначальная стоимость на 31 декабря	1 131	1 131
Амортизация на 01 января	1 131	1 131

Начисление	0	0
Амортизация на 31 декабря	1 131	1 131
Балансовая стоимость на 01 января	0	0
Балансовая стоимость на 31 декабря	0	0

На отчетную дату балансовая стоимость нематериальных активов составила ноль, активы полностью амортизированы.

Строка 213. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	43 000	121 000
Итого	43 000	121 000

По результатам 2022 года начислены дивиденды в размере 5% в соответствии нормативу отчисления части чистого дохода для коммунальных государственных предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, по постановлению акимата города Астаны №113-1913 от 06.11.2013 года.

Строка 214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками	18 178	9 257
Итого	18 178	9 257

Расшифровка краткосрочной задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2022 года:

(тыс.тенге)

Контрагент	Сумма
Energy Provision ТОО	5 188
АО "Казахтелеком"	175
АРШИН ТОО	514
ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №1"	436
ГКП на ПХВ Астана су арнасы	3 193
Городская многопрофильная больница №2 ГКП на ПХВ	814
Городская поликлиника №14 ГКП на ПХВ	86
Городская станция скорой медицинской помощи	90
ТОО "Астанаэнергосбыт" э/энергия	1 383
Филиал ТОО "МЫРЗА-ХАН" в городе Астана	6 299
Итого	18 178

Строка 215. Краткосрочные оценочные обязательства

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	50 743	63 895
Итого	50 743	63 895

Строка 217. Вознаграждения работникам

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Задолженность по депонированной заработной плате	476	187
Итого	476	187

Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Прочая кредиторская задолженность (гарантийные обязательства)	0	3 004
Доходы будущих периодов (гуманитарная помощь)	14 876	26 041
Краткосрочные авансы полученные	64	33 528
Итого	14 940	62 573

Авансы, полученные в размере 64 тысяч тенге от НАО «Фонд социального медицинского страхования».

Строка 321. Прочие долгосрочные обязательства

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Доходы будущих периодов	8 380 990	8 471 603
Итого	8 380 990	8 471 603

Строки 410 и 414. Капитал

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Уставный капитал	174 651	174 651
Нераспределенная прибыль	2 669 152	1 875 115
Итого	2 843 803	2 049 766

Уставный капитал Предприятия равен 174 651 тыс. тенге. В 2022 году не было операций по увеличению уставного капитала.

5. Отчет о прибылях и убытках

Строка 010. Выручка от реализации товаров, работ и услуг

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Доходы от услуг по бюджетным программам	4 604 106	7 558 729
Доходы от услуг прочие и платные	205 476	118 111
Итого	4 809 582	7 676 840

Строка 011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Лекарственные средства и ИМН	474 565	
Реагенты	178 632	
Химические реактивы	6 229	
Дезинфицирующие средства (услуги дезинфекции)	34 814	
Услуги по доставке и заправке кислорода	12 962	
Услуги учреждений сан. эпид, службы	990	
Медицинские исследования и диагностика	78 571	
Услуги организации питания	143 595	
Услуги прачечные	19 704	
Услуги клининга	37 540	
Услуги по обслуживанию и содержанию здания	23 057	
Консультационные услуги в обл информационных систем	12 134	
Списание продуктов питания	18 278	
Заработная плата	1 974 802	
Налоги и социальные отчисления	215 783	
Амортизация ОС и НА	431 338	
Коммунальные услуги	332 546	
Техническое обслуживание	13 131	

Списание ГСМ	5 811	
Командировочные расходы	2 166	
Обучение и повышение квалификации	3 616	
Списание хозтоваров, зап частей а/т и моющих средств	47 657	
Вывоз и утилизация отходов	22 025	
Мягкий инвентарь	7 426	
Твердый инвентарь	1 637	
Канцелярские товары	5 119	
Страхование жизни	8 961	
Тех.обслуживание транспортных средств и прочего оборудования	68 569	
Прочие услуги	4 525	
Итого	4 186 183	

Строка 013. Расходы по реализации

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Лекарственные средства и ИМН		1 004 236
Реагенты		189 316
Химические реактивы		1 253
Дезинфицирующие средства		45 156
Медицинские исследования и диагностика		155 361
Мягкий инвентарь		4 764
Твердый инвентарь		11 121
Услуги организации питания		233 251
Списание продуктов питания		20 519
Заработная плата		2 697 036
Социальный налог		86 572
Социальные отчисления		36 555
Отчисления ОСМС и ОППВ		26 283
Амортизация		353 254
Коммунальные услуги		377 984
Техобслуживание и ремонт		47 799
Доступ и сопровождение ИС		11 747
Списание ГСМ		3 635
Командировочные расходы		725
Повышение квалификации		2 539
Хозтовары		48 630
Канцелярские товары		3 754
Вывоз и утилизация отходов и медоборудования		6 980
Резерв на неиспользованный отпуск		55 888
Прачечные услуги		29 558
Услуги дезинфекции		1 208
За возмещение инфекционный стационар, провизорный стационар, за ПЦР, надбавки по COVID 19		182 477
Прочие расходы		107 199
Итого		5 744 800

Строка 014. Административные расходы

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Заработная плата	495 794	259 764

Налоги и прочие платежи в бюджет	58 235	30 971
Амортизация ОС и НМА	143 236	143 408
Аудиторские услуги	1 450	4 306
Техническое обслуживание	630	3 951
Коммунальные услуги	7 867	19 429
Списание ГСМ	767	494
1 974 802	20 164	15 218
Услуги банка	283	388
Услуги связи	2 217	2 654
Доступ и сопровождение ИС	2 853	3 446
Обучение, повышение квалификации	1 630	
Командировочные расходы	112	8 008
Представительские расходы	2 000	
Штрафы, пени в бюджет	1 157	12 986
Прочие расходы	2	5 223
Прочие услуги	2 388	
Итого	740 785	510 246

Строка 021. Финансовые доходы

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Доходы по вознаграждениям	59 993	
Итого	59 993	

Строка 024. Прочие доходы

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Доходы от безвозмездно полученных активов	574 574	496 582
Доходы при выбытии активов		261
Возмещение на содержание объектов здравоохранения	253 890	285 038
Реализация ЛС и ИМИ	35 483	61 412
Доходы от безвозмездного полученных ЛС и ИМИ	12 191	152 436
Доходы от безвозмездного поступления ТМЗ	182	
Восстановление резерва по отпускам		37 141
Штрафы, пени по договорам	5 493	764
Прочие доходы	14 343	10 066
Доходы от восстановления убытка от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	19 956	365
Итого	916 112	1 044 065

Строка 025. Прочие расходы

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	9 252	28 265
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной задолженности покупателей	11 215	17 255
Расходы по безвозмездно переданному имуществу	0	261
Штрафы, пени, неустойки	3	13
Прочие расходы	1 212	235
Итого	21 682	46 029

6. Условные обязательства

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Предприятие выдвигает претензии к клиентам и контрагентам. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Предприятие не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Предприятия, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Руководство Предприятия считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Экономическая ситуация

Экономическая деятельность Предприятия осуществляется в Республике Казахстан в условиях умеренной инфляции и общей финансовой нестабильности.

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Предприятия обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

7. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Предприятия приближена к их балансовой стоимости ввиду их характера и, в первую очередь, вследствие короткого срока погашения вышеуказанных активов и обязательств.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Предприятие следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Предприятия каждому из указанных рисков, о целях Предприятия, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Предприятия к управлению капиталом. Дополнительная количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Руководство несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Предприятия и надзор за функционированием этой системы, а также разработку политики по управлению рисками Предприятия и надзор за ее проведением.

Предприятие устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство контролирует соблюдение политик и процедур Предприятия по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Предприятие.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Предприятия финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Предприятия дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Денежные средства Предприятия не содержат ограничения в использовании или обеспечении каких-либо долгосрочных гарантий. Предприятие не имеет в учете денежные средства от кредитных учреждений. Предприятие уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их балансовой стоимости. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск в таком случае будет равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общий кредитный риск:

Наименование	(тыс.тенге)	
	31.12.2022г	31.12.2021г.
Денежные средства	1 960 579	1 477 146
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9 692	131 438
Итого максимальный кредитный риск	1 970 271	1 608 584

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Предприятия возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая репутацию Предприятия.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Предприятия или на стоимость имеющихся у нее 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.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Валютный риск Предприятия связан с приобретением у зарубежных партнеров работ и услуг, стоимость которых оценивается в иностранной валюте. На отчетную дату, Предприятие не имеет существенных финансовых активов и финансовых обязательств, выраженные в иностранной валюте.

Предприятие не подвержено существенному валютному риску, так как операции Предприятия выражены в основном в функциональной валюте, казахстанском тенге.

Управление капиталом

Предприятие не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Предприятия, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Предприятия. Осуществляя данные меры, Предприятие стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

8. Связанные стороны и стороны, имеющие значительное влияние на операции Предприятия

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

Связанными сторонами для Предприятия являются:

1. НАО «Фонд социального медицинского страхования»
2. ГУ «Управление общественного здравоохранения г. Астаны»
3. Ключевой управленческий персонал Предприятия.

Начислено доходов:

Наименование	(тыс.тенге)	
	31.12.2022г.	31.12.2021г.
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	4 604 106	7 979 267
ГУ «Управление общественного здравоохранения г. Астаны»	253 890	285 038
Итого	4 857 996	8 264 305

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

Предприятие выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах. На 31 декабря 2022 года в составе управленческого персонала: директор, заместитель директора по медицинской части, заместитель директора по контролю качества медицинских услуг, заместитель директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению, главный бухгалтер, всего в количестве 5 человек. Из них:

(тыс.тенге)

Наименование	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Ключевой управленческий персонал	100 034	84 265
Социальный налог и социальные отчисления	9 409	7 335
Итого	109 443	91 600

9. События после отчетной даты

Начавшиеся военные действия в Украине еще больше повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России также имеют определенный эффект.

Директор _____  Рустемова А.Ш.

Заместитель директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению _____

Сагатова М.С.

