



ZHETYSU AUDIT

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

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
с Отчетом независимого аудитора**

г.Астана 2023г.

СОДЕРЖАНИЕ

Полное наименование предприятия и отчета	1
Содержание	2
Подтверждение (заявление) руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 г.	3
Аудиторский отчет независимого аудитора	4-7
Бухгалтерский баланс	8-10
Отчет о прибылях и убытках	11-13
Отчет о движении денежных средств	14-16
Отчет об изменениях в капитале	17-20
Примечания к финансовой отчетности	21-45

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ (ЗАЯВЛЕНИЕ) РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная больница №3» акимата города Астана (далее – «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года и результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

- за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- за применение обоснованных оценок и расчетов;
- за соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Предприятия;
- за 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;
- за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия;
- за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года была утверждена, руководством 19 июня 2023 года.

Подписано от имени руководства Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная больница №3» акимата города Астана.



Руководитель

Жанис /Данбаева Ж.С./

Главный бухгалтер

Alal. /Кажкенова Ж.К./

ПАО «Лига Аудиторов Казахстана»

ТОО «ЖЕТИСУ АУДИТ», БИН 210440042042

Республика Казахстан, Область Жетысу, г.Талдыкорган,
Западный жилой массив, ул. Карлыгаш здание №38,
индекс: 040000, E-mail: zhetusu.audit@mail.ru контактные
номера: 87473545352; 87026317700, ИИККZ12856220311799
3178; БИК КСЖВКЗКХ, АО «Банк Центр Кредит»



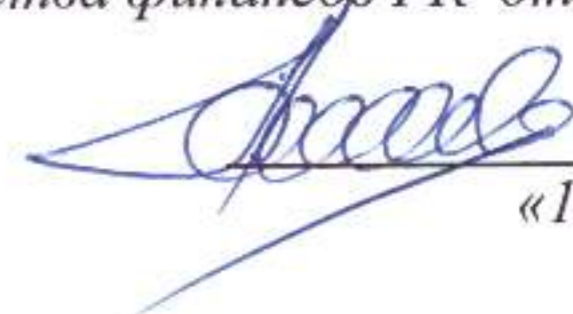
Директор ТОО «Жетісу-Аудит»

Государственная лицензия

№21021845 выданная Комитетом

Внутреннего государственного Аудита

Министерства финансов РК от 02.07.2021 года.

 Алимханов Д.А.
«19» июня 2023 года

ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная больница №3» акимата города Астана.

Мнение,

Мы провели аудит финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная больница №3» акимата города Астана. (далее – «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия 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 Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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, 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 Предприятия;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках 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 Предприятия 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 Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно, надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организации или хозяйственной деятельности внутри Предприятия для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Предприятия. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за 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.

Из тех вопросов, которые мы провели до сведения лиц, отвечающих за управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, является 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 общественнозначимую пользу от ее сообщения.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за 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, - соответствующих мерах предосторожности.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора – Динмухамет Алимханович Алимханов.



Аудитор

Динмухамет Алимханович Алимханов

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001460 от 15 марта 2021 года.

Решение Квалификационной комиссии «Профессиональной аудиторской организации «Лига аудиторов» по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан» № 01 от 15 марта 2021 года.

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Наименование статьи	Код стр	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	31 359	25 820
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	107 766	332 509
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	337 744	
Текущие подоходный налоги	019		
Запасы	020	1 215 828	1 319 928
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 472	4 936
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 697 169	1 683 193
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	5 509 434	14 612 275
Актив в форме права пользования	122	663 491	663 491
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	530	702
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	6 173 456	15 276 468
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		7 870 625	16 959 662
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		93
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 666 418	288 873
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному	216		
Вознаграждения работникам	217	32 333	118 726
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам	219	235 517	4 682
Государственные субсидии	220	455 437	1 072 690
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	168 869	98 425
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2 558 574	1 583 490
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		



Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		13 874 782
Прочие долгосрочные обязательства	321	5 564 648	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	5 564 648	13 874 782
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 186 167	1 186 167
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 438 764)	315 223
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников	420	(252 597)	1 501 390
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	(252 597)	1 501 390
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		7 870 625	16 959 662



Директор

Данбаева Ж.С.

(фамилия, имя, отчество)

Handwritten signature

(подпись)

Главный бухгалтер

Кажкенова Ж.К.

(фамилия, имя, отчество)

Handwritten signature

(подпись)

Место печати

19 июня 2023 год



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за год, заканчивающийся 31.12.2022 г

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города

Астаны за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6 917 139	11 939 520
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	8 591 977	11 687 622
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	-1 674 838	-251 898
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	762 632	813 879
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(2 437 470)	(561 982)
Финансовые доходы	021	8 333	37 450
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	9 566 853	658 197
Прочие расходы	025	8 891 682	131 797
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 753 966)	1 868
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(1 753 966)	1 868



Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(1 753 966)	1 868
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов,	435	-	-

оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(1 753 966)	1 868
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Директор

Данбаева Ж.С.

(фамилия, имя, отчество)

Handwritten signature

(подпись)

Главный бухгалтер

Кажкенова Ж.К.

(фамилия, имя, отчество)

Handwritten signature

(подпись)

Место печати

19 июня 2023 год



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны за год, заканчивающийся 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	7 159 280	12 368 006
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	7 094 533	12 250 833
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		4 682
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	7 054	32 917
прочие поступления	016	57 693	79 574
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	7 044 189	12 314 658
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 693 584	4 927 692
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		2 252
выплаты по оплате труда	023	3 808 496	6 107 326
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	8 677	
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 355 714	1 111 394
прочие выплаты	027	177 718	165 994
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	115 091	53 347



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	684 110	492 076
в том числе:			
приобретение основных средств	061	684 110	492 076
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	(684 110)	(492 076)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	574 561	462 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	574 561	462 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		122
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		122
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	574 561	461 878
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	5 539	23 150
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	25 820	2 670
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	31 359	25 820



Директор

Данбаева Ж.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Кажкенова Ж.К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

19 июня 2023 год



Форма

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

по состоянию на 31.12.2022

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

Код строки	Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
10	Сальдо на 1 января предыдущего года	1 186 167	-	-	-	314 301	-	1 500 468	
11	Изменение в учетной политике	-	-	-	-	(853)	-	-	
100	Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	1 186 167	-	-	-	313 448	-	1 499 615	
200	Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	-	-	-	-	1 868	-	1 868	
210	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	1 868	-	1 868	
220	Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):								
	в том числе:								

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астана

1.1. Общая информация

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астана (далее - Предприятие) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата г.Астаны от 12 ноября 2019 года №106-1519, в связи с реорганизацией путем слияния ГКП на праве хозяйственного ведения "Перинатальный центр №3" акимата г.Астаны с ГКП на ПХВ "Центр дерматологии и профилактики болезней, передающихся половым путем г.Астаны" акимата г.Астаны. БИН 191240005979 Предприятие зарегистрировано в органах юстиции 06 декабря 2019 года. Юридический адрес: Республика Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Алии Молдагуловой, здание 28.

Размер уставного капитала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 1 186 167 тыс.тенге.

В соответствии с Уставом Предприятие осуществляет деятельность: Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому населению по специальностям: акушерство и гинекология, анестезиология и реаниматология, стоматология, терапия, гинекологическая эндокринология, дермато венерология, физиотерапия, маммология;- Лабораторная диагностика;- Стационарная медицинская помощь взрослому и детскому населению по специальностям: акушерство и гинекология, анестезиология и реаниматология, диетология, эндокринология, общая терапия;- Оказание консультационно-диагностической медицинской помощи взрослому и детскому населению;- Фармацевтическая деятельность;- Другие виды деятельности.

В своей деятельности Предприятие руководствуется следующими нормативными актами:

- МСФО;
- Налоговый кодекс РК
- Закон РК О госимуществе №413-IV от 01.03.2011 г.;
- Гражданский кодекс РК №409-І от 01.07.1999 г.;
- ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года 234 (в ред. на 01.01.2017г.);
- Приказ Министра финансов РК от 31.03.2015 года № 241 «Правила ведения бухгалтерского учета»
- Приказ Министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404 с изменениями.
- Учетная и Налоговая учетная политики Предприятия;
- Прочие законы, нормативно-правовые акты Правительства РК, инструкции методические рекомендации по ним, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднесписочная численность работников Предприятия составила 1206 человек.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и его финансовое положение на указанную дату. Данная отчетность подлежит утверждению Наблюдательным Советом.

1.2. Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республики Казахстан



Деятельность Предприятия подвержена влиянию, присущему особенностям развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущий бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные формы были дополнены изменениями согласно приказа Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

2.2. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.

2.4. Основы измерения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

2.5. Использование оценок



Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2.6. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Предприятия субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

2.7. Измененные и новые стандарты

Измененные Стандарты:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Изменение меняет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Изменение чтобы ввести исключение в действующий порядок оценки отложенных налоговых активов или обязательств, возникающих в отношении инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение сотрудников». Внесено изменение в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленным и выплатами выходным пособиям, а также изменено требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений сотрудников. Дата вступления в силу: Изменение применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года и после этой даты. Разрешается досрочное применение. Изменение должно применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», за исключением изменений в балансовой стоимости активов, которые включают затраты по вознаграждению сотрудников в составе балансовой отчетности.

2.8. Измененные и новые стандарты



- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Внесено два изменения в декабре 2010 г.: исключение для условий гиперинфляции;

- отмена фиксированных дат.

Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся с 1 июля 2011 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Внесено изменение в предоставляющее освобождение от ретроспективного применения МСФО (IFRS) в отношении государственных займов. Согласно новому освобождению, компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, должны перспективно применять требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении государственных займов, имеющих на дату перехода на МСФО. Это предоставит компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО.

Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Изменение разъясняющее некоторые требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о

финансовом положении. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменения, которые отражают требования, совпадающие с требованиями Совета по стандартам финансового учета (FASB) и направленные на улучшение существующего раскрытия информации, касающейся взаимозачета. Дата вступления в силу:

годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменение требует раскрытия большего объема информации о переданных финансовых активах. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2011 г. и позднее. В первый год применения МСФО сравнительную информацию предоставлять не нужно.

Новые Стандарты:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В основном, этот стандарт применяется ретроспективно (за некоторыми исключениями). Сравнительная информация не требует ретроспективной корректировки, если компания начала применять МСФО (IFRS) 9 до 2012 года. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2015 года. Разрешается досрочное применение с 12 ноября 2009 года.

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет предыдущее руководство о контроле и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация -компании специального назначения». Стандарт МСФО (IAS) 27 был переименован в «Отдельная финансовая отчетность». В нем по-прежнему рассматриваются вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без



изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» посвященный вопросам, связанным с понятием отчитывающейся компании. Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IFRS)12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» определяет требуемое раскрытие информации для компаний, которые готовят отчетность в соответствии с двумя новыми стандартами: МСФО 10 (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 11 (IFRS) «Соглашения о совместной деятельности». Требования МСФО 12 замещают требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия», МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» получил новое название «Отдельная финансовая отчетность» и после изменения в нем рассматриваются только вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство и требования к раскрытию информации в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.
- В МСФО 13 «Измерение по справедливой стоимости» объясняется способ измерения справедливой стоимости. Стандарт направлен на повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости. При этом в МСФО 13 отсутствует информация о том, когда необходимы измерения по справедливой стоимости или дополнительные измерения по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

Руководство полагает, что применение данных стандартов, интерпретаций и поправок не окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО / IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10.12.2008 г. № 99-IV (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Предприятия.

3.1. Денежные средства и их эквиваленты



Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими – либо долгосрочными обязательствами.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

«ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны не проводит операции в иностранной валюте.

3.3. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы – товарно-материальные запасы Предприятия включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства и оказания услуг.

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы». Оценка товарно-материальных запасов производится по наименьшей из двух величин: стоимость приобретения и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов включает цену покупки, а также прочих расходов связанных с их приобретением. Оценка запасов при их списании на производство, продажу и ином выбытии осуществляется по средневзвешенному методу, при котором предполагается списание запасов по средней стоимости.

3.4. Налогообложение

Расходы по текущему подоходному налогу рассчитывается в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан

3.5. Основные средства

Порядок учета основных средств Предприятия определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Основные средства – это материальные активы, которые предполагается использовать в течение более одного года. Признание объектов основных средств означает принятие их к учету и включение в бухгалтерский баланс. Предприятие использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине,



равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Последующие расходы

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта ОС и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с момента готовности к использованию объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется. Сроки полезного использования различных основных средств могут быть представлены следующим образом:

Машины и оборудование	от 3 до 8 лет
Компьютеры и оборудование	от 3 до 5 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Прочие основные средства	от 3 до 7 лет

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

3.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Предприятием и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы



Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

3.6. Нематериальные активы

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования определяются комиссией при вводе объекта в эксплуатацию

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается методом начисления. Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги, возвраты товаров, скидки, т.е. чистой сумме, ожидаемой к получению в виде наличности.

3.8. Вознаграждения работникам

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда, и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Предприятие также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

3.9. Пенсионные обязательства

У Предприятия нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя проводить удержание, рассчитанные как процент от начисленной заработной платы работника. Предприятие не имеет обязательства по выплате после окончания трудовой деятельности работника.

3.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том период, к которому они относятся. Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

Доходы Предприятия состоят из доходов, полученных от проведенных операций по основной деятельности и по не основной деятельности, и прочих доходов. Расходы Предприятия связанные с расходами от проведения основной деятельности, расходами по ведению административно-хозяйственной деятельности Предприятия и прочими расходами.

3.11. Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по



справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают или уменьшают дополнительный оплаченный капитал.

3.12. Последующие события

Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало, или может оказать влияние на финансовое состояние Предприятия, и которое имело место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую Предприятие составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

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

Первичные документы созданы в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Правилами ведения бухгалтерского учета от 31 марта 2015 года №241, приказом Министерства финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов».

По счету 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости. Платежный документ, на основании которого производится исполнение денежного обязательства в соответствии с условиями гражданско-правовых сделок, договоров, нормами законодательства Республики Казахстан, подписывается руководителем предприятия и главным бухгалтером. Банковская выписка своевременно и безошибочно разносится в электронном варианте, в результате чего данные оборотно-сальдовой ведомости по счету №1030 полностью совпадают с данными первичной документации.

По счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность» были проверены исходящие счета - фактуры, первичные документы содержат все обязательные реквизиты, соответствуют требованиям законодательства. Сальдо на начало отчетного периода, обороты периода, а также сальдо на конец отчетного периода по первичным данным полностью совпадают с данными записи учетных регистров.

Реализация оказанных услуг в «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны как правило, производится согласно видам деятельности, указанным в Уставе Предприятия.

По счету 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц» нами были проверены все авансовые отчеты подотчетных лиц. Предприятие руководствуется Правилами о служебных командировках, утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256. Денежные средства в «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны служебные командировки перечисляются безналичным путем на карт-счет подотчетного лица и путем наличного расчета. Подотчетное лицо своевременно представляет авансовый отчет об израсходованных суммах. Бухгалтером проводка составляется правильно, расходы на проезд учитываются обоснованно согласно данным электронных и железнодорожных билетов.



По счету 1310 ведется учет товарно-материальных запасов (ТМЗ). Данный учет требует, как правило, обработки больших объемов информации.

Операции поступления, перемещения и выбытия товарно-материальных запасов (ТМЗ), регистрируются путем ввода в информационную базу соответствующих документов. Бухгалтерские проводки при этом формируются автоматически. Реквизиты проводок заполняются на основании информации, содержащейся в документе.

По результатам аудиторской проверки искажений и расхождений по учету товарно-материальных запасов не установлено. Соблюдается своевременность, точность и полнота оприходования товарно-материальных запасов и целесообразность выбытия ТМЗ, согласно акта списания, утвержденных директором и подписанные членами комиссии, состав которого утвержден приказом, и накладных требований на выбытие по отделам.

По счету 1710 Краткосрочные расходы будущих периодов ведется ежегодная инвентаризация, что обеспечивает достоверность остатков по этому счету, переходящих на следующий год и правильность их списания на расходы отчетного периода.

Для правильного отражения в финансовой отчетности дебиторской задолженности проводится инвентаризация расчетов с дебиторами на каждое первое число, следующее за отчетным периодом (кварталом).

В «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны систематически проводится сверка расчетов с контрагентами. Инвентаризация кредиторской задолженности заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

По счету 2410 Учет основных средств были проверены все необходимые первичные документы по приобретению фиксированных активов, правильность постановки на баланс фиксированных активов, а также дальнейшее передвижение. Основные средства «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны приобретаются с целью использования их в процессе хозяйственной деятельности, а не для перепродажи.

Учет основных средств, «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны ведется согласно МСФО №2 и JAS 16 «Основные средства».

Износ основных средств определяется за полный календарный год путем деления амортизируемой стоимости соответствующих объектов на установленный срок эксплуатации. Доходы и убытки, возникшие в результате выбытия основных средств, бухгалтером отражены правильно, как разница между чистыми расчетными поступлениями от выбытия актива и его остаточной стоимостью. Они, как правило, признаны в отчете о прибылях и убытках в качестве дохода или расхода.

По счету 2730 «Учет нематериальных активов» в «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны учет ведется в соответствии с МСФО и JAS 38 «Нематериальные активы». Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости в сумме уплаченных средств на момент покупки, проводка Дт 2730 Кт 3310 отражена, верно.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Норма износа определяется исходя из срока полезного использования. Срок полезной службы НМА устанавливается предприятием самостоятельно. Для начисления амортизации НМА используется прямолинейный метод, который применяется



последовательно от одного отчетного периода к другому. Сумма амортизации признана как расход, проводка Дт 7210 Кт 2740 отражена, верно.

По счету 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» были проверены первичные документы, счета - фактуры входящие, при сличении данных первичной документации с данными записи учетных регистров, расхождений не установлено. Проводка формируется по каждой записи правильно. При составлении отчетности своевременно сличаются данные с оригиналов первичных документов с данными журнала регистрации входящих счетов-фактур. При проведенной нами проверке за отчетный период не было обнаружено ошибок и расхождений.

По счету 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» нами были проверены расчетно-платежные ведомости «ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3" акимата города Астаны табеля и приказы по личному составу.

Оплата труда работников предприятия производится в соответствии с Положением по оплате труда. Ведение учета личного состава предприятием производится работником отдела кадров. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

В ходе проведенной счетной проверки начисления заработной платы арифметических ошибок не обнаружено, исчисление налоговых обязательств произведено согласно требованиям Налогового законодательства. При сличении данных оборотно-сальдовой ведомости с данными расчетно-платежных ведомостей расхождений не обнаружено. Остатки по счету №3350 полностью совпадают с остатками по задолженности в разрезе работников Предприятия.

Начисление отпускных производится правильно, исчисление среднемесячной заработной платы проводится в соответствии с Едиными правилами, утвержденными Постановлением Правительства №1394 от 29.12.2007г. Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан 30 ноября 2015 года № 908 были утверждены изменения по применению Единых правил исчисления средней заработной платы.

Административные расходы не зависят от объема производства и определены как постоянные расходы, не связанные с конкретными видами реализации услуг. Расходы списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены, и не переносятся на последующие периоды. За проверяемый период административные расходы списаны правильно.

К административным расходам достоверно относятся:

- оплата труда работников
- отчисления от оплаты труда
- содержание административного аппарата управления
- расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации
- оплата услуг банка
- командировочные расходы
- расходы на коммунальные услуги
- оплата консультационных услуг

Учет административных расходов ведется в соответствии стандартов МСФО, аудиторской проверкой нарушений не установлено.



4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в кассе	748	441
Денежные средства на текущих банковских счетах	30 611	25 379
Итого	31 359	25 820

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Сальдо денежных средств на конец периода по состоянию на 31.12.2022 г. соответствует как банковской выписке на данный период, так и представленным справкам «справка об остатках» на банковских счетах Предприятия.

Банк	№ счета	Валюта	Остаток денежных средств на счете по состоянию на 31.12.2022	Наличие справок подтверждение от Банка
АО "Jysan Bank"	KZ88998BTV0000521332	KZT	5 612	Подтверждено
АО "Евразийский банк"	KZ8494805KZT22033728	KZT	24 399	Подтверждено
АО "Евразийский банк"	KZ7294805KZT22150829	KZT	500	Подтверждено
АО "Jysan Bank"	KZ68998BDB0000971020	KZT	100	Подтверждено
ИТОГО			30 611	

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

тысячах тенге

Наименование контрагента	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	107 766	332 503
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	337 744	
Итого	445 510	332 503

*Информация о краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков раскрыта в следующей таблице:

Наименование контрагентов	31.12.2022
НАО Фонд социального медицинского страхования	63 133
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №14»	8 445
ТОО "Центр Семейного Здоровья №5"	7 320
ТОО "Комек Азат"	4 118
ТОО "МЦ "Сан-Тоты"	3 381
ТОО Air food.KZ	3 151
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №13"	3 110
ГКП на ПХВ "Центр ПМСП "Достык"	2 976
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №12 "	2 772
ТОО "Салауатты Астана"	1 605
Учреждение "Кировская семейная врачебная амбулатор	1 094
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №10"	1 030



ГКП на ПХВ "ГЦПЗ" акимата города Астана	642
ТОО Медикер	601
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №8"	548
Корпоративный фонд "University Medical Center"	490
ТОО "Медикер Астана"	475
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6"	438
ТОО "PODOclinic"	327
ТОО СП "On Clinic International"	270
ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская больница №1»	257
Дом здоровья	219
ТОО ЦЕНТР СЕМЕЙНОГО ЗДОРОВЬЯ ШИПАГЕР	167
ТОО "Центр молекулярной медицины"	147
ТОО "Клиника современной медицины"	139
АО КСЕЛЛ	117
ТОО "Поликлиника "CITY"	109
Негосударственное учреждение "ИНТЕРТИЧ"	101
ТОО "КаР-Тел" (Билайн)	92
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №15»	73
ТОО "Центр дружбы женщин мира"	61
Филиал ТОО "Olymp Medical Group"	45
ТОО "Медикер педиатрия"	38
ТОО SMLAB	36
ТОО "Емдеу 7"	35
АО "Нефтяная страховая компания"	33
ТОО "Green Clinic"	30
ТОО "Le Bon Sante"	24
ГКП на ПХВ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ МЕД.ЦЕНТР" Акимата	22
ТОО "MEDILAB IMMUN.KZ"	19
ИП Сотникова	17
ТОО «Интертич Астана Медицинский Ассистанс»	15
ГКП на ПХВ "Городской инфекционный центр"	11
ТОО "Sana Vita clinic"	11
АО "ASTEL" (АСТЕЛ)	10
ГКП на ПХВ "Городской центр фтизиопульмонологии" ак	9
ТОО "Home Med "	4
НАО Национальный научный кардиохирургический центр	2
ИТОГО	107 766

Выручка по договорам с покупателями. Основная деятельность Компании связана с предоставлением медицинских услуг. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Выручка в отношении данных видов деятельности признается в течение определенного периода времени (на ежемесячной основе), так как выполняются критерии для признания выручки в течение периода, то есть покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, как правило, включают одну либо несколько обязанностей к исполнению, которые оказываются на одной и той же временной основе. У Компании отсутствует влияние переменного возмещения т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к



исполнению. Как правило, Компания получает от покупателей платежи перед предоставлением услуг. В редких случаях Компания получает платежи после предоставления услуг. В результате использования упрощения практического характера предусмотренного МСФО (IFRS) 15 Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель произведет возмещение или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Информацию о прочей краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков раскрывает МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Признание активов (счет 1730 «Краткосрочные активы по договорам») по заключенным договорам на оказание медицинских услуг, согласно положениям данного стандарта на основании акта оказанных услуг (дата 31.12.2022 г) признается доход от основной деятельности и актив по договорам НАО Фонд социального медицинского страхования в сумме – 337 744 тенге.

Товарно-материальные запасы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	Остаток на начало	Остаток на конец
Мягкий инвентарь	1 490	1490
ГСМ	385	1 617
Медикаменты	1 265 192	983 709
Бланки	668	816
Хоз.инвентарь	15 476	14 681
Продукты питания	99	0
МБП	98 365	200 336
Товары	4 864	13 207
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(66 611)	(28)
Итого	1 319 928	1 215 828

Движение товарно-материальных запасов за 2022 год было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года
Сальдо на начало	1 319 928
Поступило от поставщиков, безвозмездно получено	2 151 175
Использовано на производственные расходы	(2 223 980)
Использовано на собственные нужды	31 267



Резервы на обесценение

(28)

Сальдо на конец

1 215 828

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

31.12.2022

31.12.2021

Краткосрочные авансы выданные	973	2 252
Расходы будущих периодов	3 499	2 684
Итого:	4 472	4 936

**Информация о расходах будущих периодов раскрыта в следующей таблице:

Тыс. тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Страхование автотранспорта	98	28
Обязательное экологическое страхование	1 135	922
Страхование жизни	2 266	1734
Итого	3 499	2 684

***Информация о краткосрочных авансах выданных представлена в следующей таблице:

Тыс. тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
АО "ЦЭФ"	888	
Астанинский городской филиал ОО "Партия "Amanat"	48	
Дивизион по корпоративному бизнесу филиал АО	8	7
ТОО "Аманат-Фарм"	29	
ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница № 2		1270
ИП "Айдана"		81
ТОО "Альянс"		807
ТОО "Медико-Инновационные Технологии"		72
ТОО МФК Гиппократ		15
Итого:	973	2 252

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

в тысячах тенге

Наименование показателей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Компьютеры и оргтехника	Прочие ОС	Всего основных средств
Первоначальная стоимость 31.12.21г.	1 065 685	10 900 109	5 219 372	34 567	97 655	371 608	17 688 998
Поступление			591 065	16 711	39 314	50 094	697 183
Выбытие	402 194	8 621 521	153 085	2905	7	2 923	9 182 635
Первоначальная стоимость 31.12.22г.	663 491	2 278 588	5 657 352	48 373	136 962	418 780	9 203 546
Накопленный износ		727 887	1 443 841	18 308	54 307	102 912	2 347 256
Начислен износ за период		171 627	647 167	5103	25 545	62 040	911 481



Выбытие		262 857	27 868	2 905	3	460	294 093
На 31 декабря 2022г		636 658	2 063 249	20 505	79 848	164 493	2 964 754
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021г	1 065 685	10 103 140	3 986 531	11 963	18 418	90 045	15 275 766
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022г	663 491	1 641 930	3 594 103	27 868	57 114	254 292	6 172 925

Согласно сведений о зарегистрированных правах на недвижимое имущество за Предприятием зарегистрировано 4 земельных участка согласно оценке кадастровой стоимости земельных участков, общая стоимость 663 491тыс.тенге.

Поступили прочие основные средства , компьютеры и оргтехника на сумму 130 367 410,96 тенге за счет собственных средств.

За счет бюджетных средств на сумму - 530 235 797 тенге

тенге

№	Наименование оборудования	Кол -во	Цена на ед. (тенге)	Сумма (тенге)	Поставщик
1	Система ультразвуковая диагностическая медицинская Voluson E10	1	115 780 000	115 780 000	ТОО «Медико-инновационные технологии»
2	Фетальный монитор серии Sonicaid модель Team3A	4	8 680 000	34 720 000	ТОО «Медико-инновационные технологии»
3	Транспортный инкубатор JW-Ti1000	1	10 002 500	10 002 500	ТОО "ОрдаМед Астана"
4	Инкубатор для новорожденных JW-i3000	4	10 100 000	40 400 000	ТОО "ОрдаМед Астана"
5	Аппарат виброакустический «BARK VibroLUNG»	2	13 462 500	26 925 000	ТОО «QUORU»
6	Операционные светодиодные светильник	3	5 740 989	17 222 967	ТОО «ОрдаМед Астана»
7	Стол операционный	3	9 455 910	28 367 730	ТОО «ОрдаМед Астана»
8	Аппарат наркозно-дыхательный	3	19 999 900	59 999 700	ТОО «Медико-Инновационные Технологии»
9	Закуп кислородного резервуара (криогенная емкость)	1	49 268 800	49 268 800	ТОО "BAI ST"
10	Система гипертермическая для проведения гипертермической перфузии	1	12 700 000	12 700 000	ТОО "Galamat Integra"
11	Монитор неонатальный	29	4 650 000	134 850 000	ТОО «ОрдаМед Астана»
	Итого:			530 236 697	

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года движение нематериальных активов, включали следующее:

Наименование	НМА
Первоначальная стоимость	
На 01.01.2022 г	1 721
Поступление	
Выбытие	
На 31.12.2022 г	1 721
Накопленный износ	1 191
На 31.12.2021 г	1 019
Начислен износ за период	172
Балансовая стоимость на 31.12. 2021 г	702



Балансовая стоимость на 31.12.2022 г	530
--------------------------------------	-----

За отчетный период начислен износ на сумму - 172,0 тыс. тенге.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге
31.12.2022 **31.12.2021**

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 660 340	288 855
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям (по взаимобмену лекарственными средствами с медицинскими организациями)	6 078	18
Итого:	1 666 418	288 873

11.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам

Наименование	<i>тыс. тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
ТОО "СК-Фармация"	635 403	37 901
ПК "Витанова"	230 922	30 003
ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница № 2"	62 973	9869
ТОО Air food.KZ	50 735	
ТОО Эндомед	45 399	
ТОО "Шортандинская центр. районная аптека №9"	35 809	10 775
ТОО Дельрус РК	30 959	37 700
ТОО "Формат НС"	30 389	
ТОО "ПРИМАДЕЗ"	27 517	
ТОО "АЛЪЯНС-ФАРМ"	25 277	1 795
ТОО Инженерлік кеңістік	24 040	
ТОО PharmOrit	20 971	
ТОО "Арша"	19 956	
ТОО "СЛК Групп НС"	19 820	
ТОО "Медико-Инновационные Технологии"	18 478	
ТОО "Комек Азат"	17 118	5 129
ТОО "Галамат Интегра"	15 585	1 043
ТОО "Центр Информационных Технологий "ДАМУ"	15 072	
ТОО "Гелика"	14 024	
Астанаэнергосбыт 2 (Теплоэнергия)	13 369	11 599
ТОО "MD Tech"	12 820	
ТОО IMFIS-BI-KZ	12 100	
ТОО "Научнопроизводственная фирма" МЕДИЛЭНД"	11 553	
АО "Национальный научный медицинский центр "	11 245	
ТОО Advant Engineering	10 342	
ТОО "Мелиор-LTD"	10 225	1 704
ТОО "Energy Provision"	9 794	7 785
ТОО AstMeKo	9 393	
ТОО Медэкс Плюс	8 729	
ТОО "КазМетСетка"	8 591	
ТОО Жулдыз МедДез	8 343	1 174
ТОО "Абзал Алем"	8 131	
ТОО Maxima Group	8 086	
ТОО "Экспомед"	7 854	
Филиал ТОО "Мырза-хан" в г. Нур-Султан	7 644	



ТОО "Magna KZ"	7 640	
ТОО "БионМедСервис"	7 590	3
ТОО" НТП Kazecotech"	7 479	
ТОО Dana Estrella	7 093	
ТОО "Kelun-Kazpharm"(Келун-Казфарм)	6 378	
ТОО «Pharm Stock Medicines.Kz»	6 144	
ТОО "Sivital- Казахстан"	5 150	
ТОО "INKAR"	5 097	1 641
ТОО "Нур-Саба"	5 062	
ТОО "Med ESK"	5 040	
ТОО Astana Business Management Group	4 783	1 100
ТОО "Vita Pharma"	4 750	
ТОО "Medical Marketing Group KZ"	4 715	
ТОО "Нео Лайф"	4 567	
ТОО "SUNMEDICA"(САНМЕДИКА)	4 461	
ТОО "Ангрофарм-НС"	4 406	
РГП на ПХВ "Научно-производственный центр трансфуз	4 294	
ИП "РОДНИК"	4 200	
ГКП на ПХВ "Патологоанатомическое бюро"	3 728	
ТОО "ИНТЕРФАРМСЕРВИС"	3 618	
ТОО "Новомед КЗ"	3 360	
ТОО Казахстан-Мед Дез	3 328	
ТОО Forte NS	3 237	
ТОО "Sanafarm"	3 133	
ИП Воробьева	3 040	
Акмолинский филиал ТОО" КФК Медсервис Плюс"	2 750	
Астана су арнасы	1 943	1 187
ТОО LabMedTech	1 940	
ТОО Qaz Bio Medical	1 848	
ТОО Global Security Company	1 766	
ТОО QazQuality Control	1 699	
ТОО "Имидж Инвест"	1 676	
ТОО"НАСК"	1 625	
ТОО ADL Company	1 575	
Астанинский городской филиал "РЦЭЗ" МЗ СР РК	1 551	
ИП BILLIONAIRE	1 463	
ТОО "KAZBIOTECH"	1 352	
ТОО "ДиАКит"	1 180	4 455
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №4"	1 064	
Главный военный клинический госпиталь Минобороны РК		85 333
ТОО "Асыл Тұқым"	960	
ТОО "ОрдаМед Астана	913	
ТОО "Биолик"	889	
ТОО Cushren Group	830	
ТОО "Исток Аудио Казахстан"	820	
ТОО"АТАМИРА.S	806	
ТОО"АСФАРМ"	798	
ТОО ХОББИМАСТЕР	672	
ИП ГАРАНТ СВЯЗЬ	630	
ТОО ANNSOF	623	
ИП LIFE ПРОДАКТ	528	
ТОО "Вива-фарм"	469	1 408
ИП Медкор	458	1 256
АО Казахтелеком	389	706
ИП Омарова З.А.		1 688
ИП Тойбазарова А.Д.		10 982
ОО Федерация лабораторной медицины		764



ТОО Астромед		9 283
ТОО Асыл Тукым		284
ТОО Денсаулык-3		1 429
ТОО "Казахстан ASELSAN инжиниринг"		2 349
ТОО "Экофарм Интернейшнл"		2 489
ТОО СТ-Медикал		1 421
Прочие поставщики и подрядчики	6 164	4 599
Итого	1 660 340	288 855

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам на начало отчетного периода составляет 1 660 340 тыс. тенге. Образована в связи с недостаточным финансированием со стороны заказчика (НАО Фонд социального медицинского страхования), применением линейной шкалы, в результате которой приходится сдерживать прием пациентов и отказывать в госпитализации, так как оплата производится не за фактический случай, а по объему выделенного финансирования.

Хотелось бы отметить, что при выборочном просмотре и сопоставлении тарифа за пролеченный случай и фактическим расходом на оказание конкретного вида медицинской помощи, выявлена существенная разница, это связано с тем что произошло удорожание на лекарственные средства, хозяйственные и прочие товары и услуги, а рост тарифа увеличился незначительно и идет несоответствие тарифа к фактическим расходам.

На момент проведения аудита у Предприятия имеются риск блокировки расчетных счетов Предприятия и-за невозможности погашения кредиторской задолженности, так как в адрес Предприятия имеются нотариальные исполнительные надписи и предсудебные письма со стороны кредиторов. Основная статья расходов у Предприятия это расходы на выплату заработной платы, налогов, и приобретение лекарственных средств, однако имеется дефицит финансирования, который оказывает отрицательное влияние на оказание медицинских услуг.

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Вознаграждения работникам за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>в тыс. тенге</i>	
Краткосрочная задолженность по оплате труда	7	61
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	32 326	118 665
Итого:	32 333	118 726

12.1. Оценочные обязательства Предприятием пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются с учетом текущей наилучшей расчетной оценки.

Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также суммы социального налога и социальных отчислений в связи с такими затратами. По состоянию на 31.12.2022 года краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам составляет в сумме 32 326 тыс. тенге.



12.2 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Индивидуальный подоходный налог	36 131	36 479
Социальный налог	27 949	29 489
Прочие налоги	11	11,5
Обязательства по социальным отчислениям	11 427	3,2
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	7 007	2,0
Обязательства по отчислениям на социальное мед. страхование	10 522	2,0
Обязательства по пенсионным отчислениям	45 258	3 595
Краткосрочные оценочные обязательства (расшифровка ниже)	26 476	28 843
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (задолженность по исполнительным листам и КЗ перед ТОО IT technologies 2022 - 620тыс.тг (ТОО ликвидировано))	4 087	0
	168 869	98 425

12.3. Краткосрочные гарантийные обязательства

тыс.тенге

Наименование	31.12.2022
ОО Центр поддержки инвалидов Актюбинской области	86
ТОО "RUNAR GROUP COMPANY"	91
ТОО "Sivital- Казахстан"	511
ТОО "SUNMEDICA"(САНМЕДИКА)	217
ТОО "Абзал Алем"	303
ТОО "АЛЬЯНС-ФАРМ"	765
ТОО "БионМедСервис"	331
ТОО "Галамат Интегра"	472
ТОО "Гелика"	27
ТОО "КазМетСетка"	2 379
ТОО "Научнопроизводственная фирма" МЕДИЛЭНД"	551
ТОО "Нұрлаб-2030"	51
ТОО "ОрдаМед Астана"	6 255
ТОО "ПРИМАДЕЗ"	1 186
ТОО "СЛК Групп НС"	2 568
ТОО "Формат НС"	482
ТОО "Шортандинская центр. районная аптека №9"	1 868
ТОО FlyMed Group	95
ТОО Forte NS	315
ТОО Innovo	20
ТОО LabMedTech	218
ТОО Maxima Group	255
ТОО MedIntelcompany	186
ТОО PharmOrit	822
ТОО Акмолинское УПП Казахского общества слепых"	89
ТОО Жұлдыз МедДез	443
ТОО Инженерлік кеңістік	3788
ТОО Эндомед	2101
Итого:	26 476

12.4 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ



<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2022 года	2021 года
Доходы будущих периодов (краткосрочные)	455 437	1 072 690
Доходы будущих периодов (долгосрочные)	5 564 648	13 874 782
Итого	6 020 085	14 947 472

Доходы будущих периодов образованы за счет полученных государственных субсидий, относящиеся к безвозмездно полученным активам.

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы. В 2022 году признан доход по госсубсидиям в размере 617 254 тыс.тенге.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<i>в тысячах тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Доходы будущих периодов	5 564 696	13 874 831
Итого	5 564 696	13 874 831

Учет основных фондов, приобретенных в рамках выполнения государственного заказа, ведется согласно требований и принципов IAS 20 «Учет государственной субсидии и раскрытие информации о государственной помощи».

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

За 2022 год доходы будущих периодов уменьшены на сумму 8 310 135 тыс. тенге за счет начисления амортизации на основные средства, приобретенные за счет бюджетных средств, а также передачи объект гостиничного комплекса Рамада Плаза.

14. КАПИТАЛ

	<i>в тысячах тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Уставной капитал	1 186 167	1 186 167
Итого	1 186 167	1 186 167

За период 2022 год на Предприятии изменений Уставного капитала не происходило.

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

	<i>в тысячах тенге</i>
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 01.01.2022	315 223
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года Предприятия	(1 753 987)
Прирост за счет финансирования	0
Операции с собственниками	0
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 31.12.2022	(1 438 764)
Итого	(1 438 764)



16. ВЫРУЧКА

Все доходы Предприятия получены на территории Республики Казахстан.

Доход за 2022 год получен в виде:

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доход от оказания медицинских услуг	6 863 461	11 846 210
Прочие доходы	53 678	93 310
Итого:	6 917 139	11 939 520

1. Доходы от реализации продукции и оказания услуг -6 863 461 тыс.тг :
 - Доход от оказания медицинских услуг по государственному заказу – 6 243 534 тыс. тенге
 - Доход от оказания медицинских услуг платные и субподряд - 619 927 тыс. тенге
2. Прочие доходы -53 678 тыс.тг :
 - Сервисные услуги, услуги ЦСО 53 678 тыс. тенге

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	8 333	37 450
Итого:	8 333	37 450

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

 составили 9 566 853 тыс. тенге

- Доходы от государственных субсидий – 617 254 тыс. тенге
- Доход от безвозмездно полученных активов 5 002 тыс. тенге
- доход от выбытия активов - 8 883 796 тыс.тенге
- Возмещение комуслуг от арендаторов – 18 060 тыс.тенге
- Услуги по содержанию здания во время проведения мероприятия -36 526 тыс.тенге
- Доход от неисполнения обязательств от поставщиков товаров, услуг –6 215 тыс.тенге

19. РАСХОДЫ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

- в тысячах тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	8 591 977	11 687 622
Административные расходы	762 632	813 879
Прочие расходы	8 891 682	131 797
Итого	18 246 291	12 633 298

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Наименование	31.12.2022
Заработная плата	4 040 913,5
Отчисления от оплаты труда	432 610
Резерв по отпускам	150 569
Амортизация ОС и НМА	851 354
Материальные затраты	2 220 782



Коммунальные расходы и услуги связи	171 673
Расходы на медицинские услуги	128 324
Расходы на питание пациентов	213 215
расходы на обучение персонала	2 379
Ремонт , техобслуживание, содержание зданий и оборудования	194 502
Прочие производственные услуги	185 656
Итого	8 591 977

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	31.12.2022
Заработная плата	456 180
Отчисления от оплаты труда	26 952
Резерв по отпускам	29 718
Амортизация ОС и НМА	60 300
Материальные затраты	30 455
Коммунальные расходы и услуги связи	18 171
Налоги и прочие платежи в бюджет	46 943
Расходы на обучение персонала	2 582
Ремонт , техобслуживание, содержание зданий и оборудования	44 342
Прочие производственные услуги	46 987
Итого	762 632

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	Сумма
Расходы по выбытию активов	8 888 542
Списание медикаментов	1 852
расходы по подоходному налогу	1 288
Итого:	8 891 682

23. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав. Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

29.1 Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

29.2 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение



административных операций Предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску, операционному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

2. Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

3. Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений



правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2022 года по дате сдачи данной финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством Предприятия «19» июня 2023 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

От имени Предприятия:



Директор


Данбаева Ж.С.

Главный бухгалтер


Кажкенова Ж.К.

19 июня 2023 года
г. Астана

