

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

**Финансовая отчетность  
подготовленная в соответствии с МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

**2024г**

**ОГЛАВЛЕНИЕ:**

Стр.

<b>1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....</b>	<b>3-4</b>
<b>2. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года: .....</b>	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023года.....	6-7
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года .....	8-9
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.....	10-11
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.....	12-15
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года .....	16-40





БСН / БИН: 210440027732  
ЖСК / ИИК: KZ508562203111834934, КБе 17  
АО «БАНК ЦЕНТР КРЕДИТ», БСК/БИК: КСJBKZKX

Телефон: 8 (777) 1420000  
8-707-201-23-26  
Email: fintaxaudit@mail.ru



«Утверждаю»  
Директор ТОО «Finance Tax Audit»

Н.Н.Ибрагимова  
«10» июня 2024 г.

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 21021102,  
МФ РК от 23.06.2021г.

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская больница № 3" акимата города Астана (далее - «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно, во всех аспектах, объективно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

### Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в



обозримом будущем.

#### *Ответственность руководства за составление финансовой отчетности*

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия 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 допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Предприятия несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

#### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведение аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Ауелбеков Т.Н

Аудитор Республики Казахстан  
(Квалификационное свидетельство  
МФ №0001456 от 15.03.2021 год)





**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская больница № 3" акимата города Астана (далее - «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за нижеследующее:

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

Руководство также несет ответственность за нижеследующее:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- 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;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

От имени Предприятия

Руководитель

*Жанис*

Главный бухгалтер

*Ольга*



«10» июня 2024г.



## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская больница № 3" акимата города

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 963	31 359
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	270 142	107 766
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		337 744
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	1 044 848	1 215 828
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	22 436	4 472
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>1 340 389</b>	<b>1 697 169</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	4 990 202	5 509 434
Актив в форме права пользования	122	243 854	663 491
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	358	530
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	13 806	
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>5 248 220</b>	<b>6 173 456</b>
<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>6 588 609</b>	<b>7 870 625</b>





Тыс. тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	2 029 437	1 666 418
Краткосрочные оценочные обязательства	215	25 543	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	285	32 333
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		235 517
Дивиденды к оплате	221		455 437
Прочие краткосрочные обязательства	222	18	
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>580 763</b>	<b>168 869</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	4 204 885	5 564 648
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>4 204 885</b>	<b>5 564 648</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410		
Эмиссионный доход	411	1 186 167	1 186 167
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 438 489)	(1 438 764)
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>(252 322)</b>	<b>(252 597)</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>(252 322)</b>	<b>(252 597)</b>
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>6 588 609</b>	<b>7 870 625</b>

Руководитель

Данбаева Ж.С.

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

(подпись)

Главный бухгалтер

Каженова Ж.К.

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

(подпись)

М.П.





## Отчет о прибылях и убытках

Отчетный период 2023 г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

**Индекс формы административных данных:** № 2 – ОПУ

**Периодичность:** годовая

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

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

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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	7 112 760	6 917 139
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011		8 591 977
<b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>7 112 760</b>	<b>(1 674 838)</b>
Расходы по реализации	013	8 137 587	
Административные расходы	014	590 594	762 632
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 020)</b>	<b>020</b>	<b>(1 615 422)</b>	<b>(2 437 470)</b>
Финансовые доходы	021	39 334	8 333
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	2 941 964	9 566 853
Прочие расходы	025	1 365 512	8 891 682
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>364</b>	<b>(1 753 966)</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>364</b>	<b>(1 753 966)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>364</b>	<b>(1 753 966)</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 420 по 425)</b>	<b>400</b>		
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		





Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	-	-
<b>Итого прочие совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)</b>	<b>420</b>	-	-
<b>(сумма строк с 410 по 418)</b>			
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актuarные 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	-	-
<b>Итого прочие совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)</b>	<b>440</b>	-	-
<b>(сумма строк с 431 по 435)</b>			
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>364</b>	<b>(1 753 966)</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель Данбаева Ж.С.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер Каженова Ж.К.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)**  
 2023 г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

**Индекс формы административных данных:** № 3 - ДДС-П

**Периодичность:** годовая

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

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

**Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного**

**Наименование организации:** ведения "Многопрофильная городская больница № 3" акимата города Астана

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 446 633	7 159 280
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	7 340 166	7 094 533
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	33 573	7 054
прочие поступления	016	72 895	57 693
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	7 463 873	7 044 189
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 179 564	1 693 584
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	3 714 584	3 808 496
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	3 139	8 677
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 387 898	1 355 714
прочие выплаты	027	178 689	177 718
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(17 240)	115 091
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
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	1 169 544	684 110
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1 169 544	684 110
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	-	-





Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	(1 169 544)	(684 110)
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	1 158 388	574 561
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	1 158 388	574 561
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	1 158 388	574 561
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)	140	(28 397)	5 539
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	160	31 359	25 820
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 963	31 359

Руководитель Данбаева Ж.С.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

  
(подпись)

Главный бухгалтер Каженова Ж.К.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

  
(подпись)

М.П.





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

Форма

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 5-ИК  
Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		Доля неконтролирующих собственников
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 186 167				315 223			1 501 390
Изменение в учетной политике	011					(21)			
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	1 186 167				315 202			1 501 369
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					(1 753 966)			(1 753 966)
Прибыль (Убыток) за год	210								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					(1 753 966)			(1 753 966)
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222								





Код строки	Наименование компонентов	Капитал материнской организации						Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		Доля неконтролирующих собственников
2	1	3	4	5	6	7	8	9	10
223	Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)								
224	Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия								
225	Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам								
226	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций								
227	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)								
228	Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации								
229	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции								
300	<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>								
310	в том числе:								
	Вознаграждения работников акциями:								
	стоимость услуг работников								
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
311	Взносы собственников								
312	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)								
313	Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса								
314	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)								
315	Выплата дивидендов								
316	Прочие распределения в пользу собственников								
317	Прочие операции с собственниками								
318	Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля								
319	Прочие операции								
400	<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)</b>	1 186 167				(1 438 764)			(252 597)
401	Изменение в учетной политике								
500	<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	1 186 167				(1 438 764)			(252 597)











Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
		3	4	5	6	7	8	9	
Прочие распределения в пользу собственников	2								
Прочие операции с собственниками	716								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	717								
Прочие операции	718								
Прочие операции	719								
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>1 186 167</b>				<b>(71)</b>		<b>(71)</b>	
						<b>(1 438 489)</b>		<b>(282 322)</b>	

*Handwritten signature*  
(подпись)

*Handwritten signature*  
(подпись)

Руководитель Данбаева Ж.С.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер Каженова Ж.К.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))





## ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Общие сведения

ГКП на ПХВ " Многопрофильная городская больница № 3" акимата города Астана является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного постановлением акимата г. Нур-Султан от 11.11.2019 года №106-1519. Учредителем является государственное учреждение ГУ «Акимат г. Астаны».

БИН Предприятия 191240005979.

Дата первичной государственной регистрации - 06 декабря 2019 года.

Департаментом юстиции г.Астаны Предприятие перерегистрировано 11 ноября 2022 года.

Юридический адрес Предприятия: Казахстан, город Астана, район Сарыарка, улица Элия Молдағұлова, здание 28, почтовый индекс 010000.

Предметом деятельности Предприятия является: осуществление деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является: оказание высококвалифицированной, специализированной, амбулаторно-поликлинической, стационарной, дерматовенерологической, первичной медико-санитарной и консультативно-диагностической помощи.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1. оказание высокотехнологичной, стационарной и стационар замещающей медицинской помощи населению столицы и другим категориям граждан с проведением современных методов диагностики и лечения. Своевременная госпитализация лиц, нуждающихся в стационарном лечении в соответствии с правилами госпитализации;
2. лабораторная диагностика: общеклиническое, бактериологическое, биохимическое, иммунологическое, серологическое, цитологическое, иммуноферментных, дезоксирибонуклеиновых кислот(ДНК), полимеразной цепной реакции(ПЦР), иммунологических исследований кожных и венерологических заболеваний;
3. диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая;
4. амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому населению по специальностям: акушерство и гинекология, анестезиология и реаниматология, стоматология, терапия, гинекологическая эндокринология, дерматовенерология, физиотерапия, маммология;
5. стационарная медицинская помощь взрослому населению по специальностям: акушерство и гинекология, анестезиология и реаниматология, диетология, эндокринология, общая терапия;
6. стационарная медицинская помощь детскому населению по специальностям: анестезиология и реаниматология, неонатология, эндокринология, акушерство и гинекология, общая терапия;
7. оказание консультационно-диагностической медицинской помощи детскому населению по специальностям: акушерство и гинекология, анестезиология и реаниматология, стоматология, дермато венерология;
8. оказание консультационно-диагностической медицинской помощи взрослому населению по специальностям: акушерство и гинекология, анестезиология и реаниматология, стоматология, дермато венерология, общая терапия;





9. экспертная медицинская деятельность: экспертиза временной нетрудоспособности гинекологических больных и беременных;
10. оказание медицинской реабилитологии: (физиотерапия), физиотерапевтическое лечение кожных и венерологических заболеваний;
11. фармацевтическая деятельность: изготовление лекарственных средств в условиях аптеки, розничная реализация лекарственных средств, деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
12. оказание платных медицинских услуг в соответствии с законодательством РК;
13. оказание плановой, экстренной и консультативной помощи медицинским организациям города на договорной основе;
14. организация научно-практических конференций, семинаров, симпозиумов, мастер-классов, преддипломная практика специалистов на основании соответствующих договоров со средне специальными, среднетехническими и высшими учебными заведениями;
15. проведение санитарно-просветительской работы по профилактике кожных и венерологических заболеваний;
16. проведение плановой работы с беременными женщинами группы высокого риска, осуществление контроля по соблюдению этапности, своевременности госпитализации и необходимости реабилитации в послеродовом периоде;
17. другие виды деятельности, незапрещенные законодательством Республики Казахстан.

Предприятие имеет Лицензию на медицинскую деятельность, выданной РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан». Министерство здравоохранения Республики Казахстан от 18 ноября 2022 года № 22021614.

Штатная численность единиц – 1657.

Среднесписочная численность работников за 2023 год - 1102 человек.

Уставный капитал составляет 1 186 166 682 (один миллиард сто восемьдесят шесть миллионов сто шестьдесят шесть тысяч шестьсот восемьдесят два) тенге.

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

Предприятие не вправе осуществлять, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и целям его деятельности, закрепленным в настоящем Уставе.

Финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и его финансовое положение на указанную дату и подлежит утверждению Наблюдательным Советом.

### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Предприятии**

Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, принятых правительством,

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Предприятия. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

## **2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **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».

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.

**Отчетным периодом является год с 01 января по 31 декабря 2023 года.**

#### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.**

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.

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.

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

#### **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.

Способность Предприятия придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от решения по пересмотру в сторону увеличения тарифов на услуги Предприятия, а также снижение затрат.

#### **Принцип начисления**

Учет финансово-хозяйственных операций производится на основе принципа начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах,





представленных денежными средствами, которые будут получены в будущем (в течении 12 месяцев после отчетной даты).

### **Основание бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется в программе 1С Предприятие 8.3 Бухгалтерия организации здравоохранения для Казахстана.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234 от 28 февраля 2007 года и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **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.**

### **Иностранные Валюты**

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую дату бухгалтерского баланса денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату бухгалтерского баланса.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающей при пересчете по обменному курсу на дату совершения операции, а также при пересчете денежных активов и обязательств по курсу на отчетную дату, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Не денежные активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Не денежные активы и обязательства, учитываемые по исторической стоимости, переводятся по обменному курсу на дату совершения операции.

### **Основы измерения**

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности определяют основы подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей. В них рассмотрены такие вопросы, как цели финансовой отчетности, качественные характеристики, определяющие полезность отчетной информации, определения, порядок признания и измерения элементов финансовой отчетности, понятие капитала и поддержание капитала. Принципы не являются стандартом и не заменяют его. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

### **Измененные и новые стандарты и интерпретации**

С 1 января 2022 года вступили в силу поправки к ряду МСФО. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» — новая ссылка на Концептуальные основы В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого



исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения. Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию. Изменения в МСФО (IAS) 37 — обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например, распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры. Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 Улучшения включают незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты». А также изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда». - В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон. - Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании.

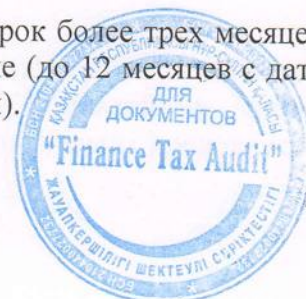
### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы 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 25 декабря 2017 года № 121-VI (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Предприятия.

#### **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.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев с даты размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев с даты размещения).





В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как финансовый актив, который является контрактным правом получать денежные средства или ценные бумаги от иного Предприятия. Дебиторская задолженность делится на иницированную и неиницированную. Иницированная Предприятием дебиторская задолженность - это финансовый актив, созданный Предприятием путем предоставления товаров или услуг прямо должнику. Неиницированную дебиторскую задолженность классифицируют как удерживаемую до срока погашения, имеющуюся для продажи или удерживаемую для операций.

Кредиторская задолженность - задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг не совпадает с датой их фактической оплаты. Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств. Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной (текущей), если она погашена в течении года после даты образования. Задолженность сроком более года считается долгосрочной.

### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи в ходе обычной деятельности, минус расчетные затраты, необходимые для осуществления реализации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности Предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

В отчете о финансовом положении отражены запасы, находящиеся на складе и не выданные в пользование в производство для текущей финансово-хозяйственной деятельности, товарные запасы для реализации.

По запасам склада, по мере выдачи запасов из мест хранения в пользование признается расход товарно-материальных запасов, для отражения принципа соответствия в периоде, в котором признан связанный с ним доход.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства в Предприятии включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включают расходы по займам.

### **Текущие налоговые активы**

В соответствии с налоговым законодательством Предприятию необходимо осуществлять платежи индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать налоги вперед, предоплатой.





Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

### **Основные средства**

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

К объектам основных средств относятся имеющие материально-вещественную форму активы, которые используются в деятельности Предприятия для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

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 основных средств 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 основных средств 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. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года, при продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

### **Амортизация**





Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Предприятия.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезной службы основных средств составляет:

Амортизационная группа/подгруппа	Срок
Земля	Не амортизируется
Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10-80 лет
Машины и оборудование	3-8 лет
Транспортные средства	3-8 лет
Компьютеры и оборудование для обработки информации	3-5 лет
Прочие основные средства	3-7 лет

Амортизация активов Предприятия осуществляется прямолинейным методом.

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

### **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.

### **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. Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы не должны амортизироваться. Изменение срока полезной службы с неопределённого на ограниченный учитывается как изменение в учетной оценке.

### **Вознаграждения работникам**

#### **Система оплаты труда**

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых договорах и штатных расписаниях. Размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию





оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.

### **Пенсионные отчисления**

В соответствии Закона «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» Предприятие удерживает с сотрудников их пенсионные отчисления и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

### **Социальное обеспечение**

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

В соответствии с действующим законодательством об обязательном социальном медицинском страховании Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников взносы в Фонд социального медицинского страхования. Данные накопления могут быть использованы для получения в рамках ОСМС качественной первичной помощи, необходимого лекарственного обеспечения, эффективного лечения и дорогостоящей специализированной помощи в лучших клиниках страны позволит в совокупности сохранить здоровье занятых граждан, уменьшить длительность больничных отпусков и в результате сократить потери работодателей.

Кроме того, предусмотрены (ВОСМС) взносы работников и физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, подлежащие уплате в фонд. Взносы с 1 января 2020 года – были 1 процент от объекта исчисления взносов, но с 1 января 2021 года - 2 процента от объекта исчисления взносов.

### **Признание доходов и расходов**

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

Доходы Предприятия состоят из доходов, полученных от проведения операций по основной и не основной деятельности, а также прочих доходов. Расходы Предприятия включают затраты от проведения основной деятельности, по ведению административно-хозяйственной деятельности и прочими расходами.

### **Судебные разбирательства**

В соответствии с МСФО, Предприятие признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Предприятия.

Предприятие пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы





оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизии — сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Предприятия в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

В отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, с которыми ведутся судебные споры, образуется резерв по сомнительным долгам.

### **Резервы**

Резервы отражаются в учете при наличии у Предприятия текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

- Оценка резерва представляет оптимальную оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на дату составления финансовой отчетности.
- Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и используются только для тех затрат, в отношении которых они первоначально создавались. Если не существует вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется отток ресурсов как экономических выгод, то резерв восстанавливается.

Резерв на оплату отпусков работников начисляется на основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работника с учетом начисленных сумм по социальному налогу и социальному страхованию.

### **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.

### **Расчеты и операции со связанными сторонами**

В настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные или финансовые решения другой стороны, в соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

### **Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибки**

Изменение в учетной политике применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в





отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Предприятие самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – ретроспективно:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах

#### **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.

### **РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Все денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года, доступными для использования. Соответствуют критериям признания эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 7. Предприятие имеет текущие счета:

АО «Jusan Bank» KZ88998BTV000521332 – 482 202.25

АО «Евразийский Банк» KZ8494805KZT22033728 - 717 801.13

АО «Forte Bank» KZ6496503F0012052835 - 3585.37

АО «Евразийский Банк» KZ8394805KZT22170225 депоз счет – 500 000.00

АО «Jusan Bank» KZ719985DB0001071282 депоз счет – 100 000.00

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2023</b>
Денежные средства в кассе	1 159
Денежные средства на текущих счетах	1 204
Денежные средства на сберегательных счетах	600
<b>Итого:</b>	<b>2 963</b>

Наличие расчетных счетов и остаток денежных средств на текущих и сберегательных счетах Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствует банковской выписке на данный период и подтверждается справкой о наличии остатка на счёте.

#### **5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2023</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и	270 142





заказчиков	
<b>Итого:</b>	<b>270 142</b>

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

Наименование контрагента	31.12.2023
Автономная организация образования «Назарбаев Университет»	95
АО "ASTEL" (АСТЕЛ)	8
АО "Нефтяная страховая компания"	33
ГКП на ПХВ "ГЦПЗ" акимата города Астана	662
ГКП на ПХВ "Коргальжинская РБ" при УЗ Акмолинской	3
ГКП на ПХВ "Центр ПМСП "Достық"	8 104
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №1 города Косши	134
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №13	1 086
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №2	19
ИП Гало	60
ИП Тойбазарова А.Д	3 212
Корпоративный фонд "University Medical Center"	1 743
НАО Национальный научный кардиохирургический центр	2
НАО Фонд социального медицинского страхования	185 602
Негосударственное учреждение "ИНТЕРТИЧ"	181
РГП на ПХВ "Республиканский центр первичной медико-санитарной помощи" МЗ РК	13 287
ТОО "BigTauKlinikasi	658
ТОО "Home Med "	3
ТОО "Integra X"	13
ТОО "Le Bon Sante"	26
ТОО "MEDILAB IMMUN.KZ"	17
ТОО "Otbasy clinic"	27
ТОО "PODOclinic"	237
ТОО "Sana Vita clinic"	526
ТОО "АГ МЕЛКО Элеватор Казахстан Компани"	78
ТОО "Емдеу 7"	139
ТОО "Казахстанская социально-медицинская компания	5 826





ТОО "Клиника современной медицины"	139
ТОО "Комек Азат"	8 339
ТОО "Медикер педиатрия"	4
ТОО "Медицинский центр Сенім-А Талапкер"	129
ТОО "МЦ "Сан-Тоты"	5 000
ТОО "Ортопедический центр"Экстра комфорт"	295
ТОО "Поликлиника "CITY"	355
ТОО "Салауатты Астана"	6 697
ТОО "Центр молекулярной медицины"	563
ТОО "ЦЕНТР ХИРУРГИИ ПРОФЕССОРА ОРАЛА ОСПАНОВА"	36
ТОО «Интертич Астана Медицинский Ассистанс»	1 441
ТОО Air food.KZ	3 966
ТОО Медикер	233
ТОО ЦЕНТР СЕМЕЙНОГО ЗДОРОВЬЯ ШИПАГЕР	18 439
ТОО"ULY DALA CLINIC"	1 988
Учреждение "Кировская семейная врачебная амбулатория	101
Физическое лицо	512
Филиал ТОО"Olymp Medical Group"	124
<b>Итого:</b>	<b>270 142</b>

## 6. ЗАПАСЫ

Учет ТМЗ в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Материально-производственные запасы за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023
Мягкий инвентарь	1 490
ГСМ	982
Медикаменты	639 480
Бланки	225
Хозяйственный инвентарь	14 681
Продукты питания	3 568
МБП	384 423
<b>Итого:</b>	<b>1 044 849</b>

В соответствии с требованиями законодательства РК по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности Предприятием составлены материальные отчеты, накладные на отпуск запасов на сторону, акты списания. Списание производится на основании производственного приказа.





## 7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023
Краткосрочные авансы выданные	1 281
Расходы будущих периодов	3 966
Прочие краткосрочные активы	17 189
<b>Итого:</b>	<b>22 436</b>

Информация о краткосрочных авансах выданных:

Наименование	31.12.2023
АО "ЦЭФ"	275
Астанинский городской филиал ОО "Партия "Amanat"	48
Дивизион по корпоративному бизнесу филиал АО	2
ИП Дугалиева	100
Национальный центр экспертизы лекар-х средств и	856
<b>Итого:</b>	<b>1 281</b>

Информация о расходах будущих периодов:

Наименование	31.12.2023
Добровольное страхование профессиональной ответственности	743
Обязательное страхование ГПО владельцев ТС	97
Обязательное экологическое страхование	1 278
Страхование жизни	1 848
<b>Итого:</b>	<b>3 966</b>

Информация о прочих краткосрочных активов:

Наименование	31.12.2023
ГКП на ПХВ "Городской инфекционный центр"	17 175
ГКП на ПХВ "Городской центр фтизиопульмонологии"	13
РГКП «Центральный клинический госпиталь для инвалидов»	1
<b>Итого:</b>	<b>17 189</b>

## 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет ОС в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».





Согласно статьи 60 Правила ведения бухгалтерского учета инвентаризация Основных средств проводится в конце отчетного периода.

### Движение основных средств за период с 01 января по 31 декабря 2023 года

	Первоначальная стоимость	Поступление	Выбытие	Износ	Остаточная стоимость
Земля	663 491	-	419 637	-	243 854
Здания и сооружения	2 278 588	-	938 849	505 909	833 830
Машины и оборудование, передаточные устройства	5 657 352	1 197 600	232 570	2 670 462	3 951 920
Транспортные средства	48 373	-	4 299	23 726	20 348
Компьютеры и оргтехника	136 962	37 174	-	104 181	69 955
Прочие основные средства	418 780	2 100	4 648	302 083	114 149
<b>Итого:</b>	<b>9 203 546</b>	<b>1 236 874</b>	<b>1 600 003</b>	<b>3 606 361</b>	<b>5 234 056</b>

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Предприятия на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

### 9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за период с 01 января по 31 декабря 2023 года

	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	530	172	358
<b>Итого:</b>	<b>530</b>	<b>172</b>	<b>358</b>

### 10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023
Незавершенное строительство	13 806
<b>Итого:</b>	<b>13 806</b>

### 11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ





Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 023 180
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям (по взаимобмену с лекарственными средствами с медицинскими организациями)	2 391
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3 866
<b>Итого:</b>	<b>2 029 437</b>

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам образована в связи с высокими объемами оказания медицинских услуг госпитализации пациентов как плановых, так и вне плановых не смотря на применение метода линейной шкалы, а также в связи с низкими тарифами за пролеченный случай. Так как оплата производится по объему выделенного финансирования, а рост тарифа увеличился незначительно, идет несоответствие тарифа к фактическим расходам медицинских услуг.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками:

Наименование контрагента	31.12.2023
ТОО Super-pharm	288
AVIS Logistics	23,7
Акмолинский филиал ТОО" КФК Медсервис Плюс"	16009
АО "Национальный научный медицинский центр"	24914,4
АО Казахтелеком	493,99
Астана су арнасы	2960,27
Астанаэнергосбыт 2 (Теплоэнергия)	6791,28
ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница № 2	97490,49
ГКП на ПХВ "Городской центр фтизиопульмонологии"	36
ГКП на ПХВ "ГССМП" акимата города Астана	1300
ГКП на ПХВ "ГЦПЗ" акимата города Астана	2192,
ГКП на ПХВ "Патологоанатомическое бюро"	1394,7
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №14	2724,1
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №4	303
ИП 555	986,1
ИП Avangard	3945
ИП DAMU 27	176,9
ИП MART Trade	2450
ИП Power	60,6
ИП Алдабергенова	86,64
ИП АМАНДА	45
ИП Медкор	44926,3
ИП Михалевский	52,1
ИП Тойбазарова А.Д	57295,4





ИП ФармCare	268,95
ИП "Уралтаев Н.Б."	450
Корпоративный фонд "University Medical Center"	171,6
Многопрофильная городская детская больница №2	90,2
НАО Национальный научный кардиохирургический центр	166,2
Национальный центр экспертизы лекар-х средств и	4125,5
Неомед NEOMED COMPANY	4500
ПК "Витанова"	186689,05
РГП на ПХВ "Научно-производственный центр трансфуз	2630,33
Темирлан	850
ТОО "ArtiMed"	2240
ТОО "Dismed"	180,792
ТОО "EndoStar"	4356
ТОО "Energy Provision"	10653,29
ТОО "GPS Сервис""	89,343
ТОО "INKAR"	2109,42
ТОО "Intermedica-NS"	801,25
ТОО "Ishym Medical"	26147,14
ТОО "Kelun-Kazpharm"(Келун-Казфарм)	6700
ТОО "Magna KZ"	1456
ТОО "MD Tech"	6548
ТОО "Med Alliance"	196
ТОО "Medical Marketing Group KZ"	2877,8
ТОО "Medicus - M"	1150,6
ТОО "RUNAR GROUP COMPANY"	770,32
ТОО "Sivital- Казахстан"	2102,9
ТОО "Terra Pharm"	6061,14
ТОО "Vita Pharma"	39094,4
ТОО "Абзал Алем"	18082,5
ТОО "АКЛЕР ГРУПП "	4409,38
ТОО "Алма-ТВ"	18,39
ТОО "Алтын Керемет Сервис"	210,56
ТОО "АЛЪЯНС-ФАРМ"	8882,3
ТОО "Альянс"	348,63
ТОО "Ангрофарм-НС"	12616,9
ТОО "Аптека Столицы"	168,8
ТОО "Астана Темир НС"	2743,7
ТОО "Биолик"	285,12
ТОО "БионМедСервис"	14592,5
ТОО "Галамат Интегра"	2270,34
ТОО "Гелика"	7036
ТОО "ДиАКит"	554
ТОО "Еркетай 01"	951,5
ТОО "ИНТЕРФАРМСЕРВИС"	450
ТОО "Комек Азат"	43235
ТОО "Компания Архимед-М"	4347,5
ТОО "Круана"	1900





ТОО "Матрица-Сервис"	1246
ТОО "Медико-Инновационные Технологии"	12798
ТОО "Мелиор-LTD"	18225,25
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"	157,22
ТОО "Научнопроизводственная фирма" МЕДИЛЭНД"	2234,81
ТОО "Новомед КЗ"	1910
ТОО "НТП Kazecotech"	8067,4
ТОО "Нур-Саба"	1772,5
ТОО "ОрдаМед Астана"	2701,5
ТОО "Охранная фирма "Сигнал"	250
ТОО "Перформер Компани"	4356,6
ТОО "ПРИМАДЕЗ"	32508,7
ТОО "РОСФАРМА"	1413,7
ТОО "Сапа Мед Астана"	470
ТОО "СК-Фармация"	920810,1
ТОО "Султан"	2892,27
ТОО "Фактор 1"	84,67
ТОО "ФАРМАЛАБ"	62,52
ТОО "Фармсервис лимитед"	34,5
ТОО "Формат НС"	14809,02
ТОО "Центр Информационных Технологий "ДАМУ"	23061,0
ТОО "Шортандинская центр. районная аптека №9"	19301,5
ТОО "Экспомед"	20875,8
ТОО «Dariya medica «Дарья медика»	3943
ТОО «Pharm Stock Medicines.Kz»	14683,65
ТОО «Sunlife»	87,4
ТОО Amangeldy Partners Company	15
ТОО Astana-Clean	368,18
ТОО Cushpen Innovations	330
ТОО Dana Estrella	9639
ТОО DIVES	300
ТОО FlyMed Group	2013
ТОО Forte NS	1680
ТОО GALAXY INTERNATIONAL	294,3
ТОО IMFIS-BI-KZ	3000
ТОО Innovo	1620
ТОО KARL STORZ ENDOSCOPY Kasachstan	1357,3
ТОО Maxima Group	25266,25
ТОО Medical Device KZ	9636
ТОО Ruma Farm	8122
ТОО Stroy Business Project	672
ТОО Айтау	245,50
ТОО Альянс -Medica	13250,0
ТОО Арша	23934,9
ТОО АСПАН 2020KZ	4067,8
ТОО B.V.NURA (Нура)	4929,05





ТОО Голограмма	657,72
ТОО Дельрус Казахстан	52728,3
ТОО Дельрус РК	15217,55
ТОО Жулдыз МедДез	3800,26
ТОО К-Сервис 2020	2536,36
ТОО Казахстан-Мед Дез	8175,85
ТОО КазСтандарт	148
ТОО Критан	122,72
ТОО Меруерт-Атбасар	60
ТОО Орган Метрологии и Сертификации	1391,84
ТОО Сәулет-мед	402
ТОО Сенім.ӘЕ	35
ТОО Строй-проект-инвентаризация	727,02
ТОО Утилизация ЛТД	1750,8
ТОО ЭМИТИ интернешнл	3640,5
ТОО Эндомед	7826
ТОО"БатысИнвест"	72,5
ТОО"Стендинг"	544
Филиал РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы"	70,33
Филиал ТОО "Мырза-хан" в г. Нур-Султан	249,6
<b>ИТОГО</b>	<b>2 023 180,2</b>

## 12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	25 543
Краткосрочная задолженность по оплате труда	285
<b>Итого:</b>	<b>25 828</b>

Оценочные обязательства Предприятием пересматриваются на конец каждого отчетного периода и корректируются с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. 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. Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

## 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на конец периода
Обязательства по налогам	55 374
Обязательства по взносам и отчислениям	67 781





Краткосрочные авансы полученные	2 084
Доходы будущих периодов	455 524
<b>Итого:</b>	<b>580 764</b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<b>Наименование</b>	<b>Сальдо на конец</b>
Доходы будущих периодов	4 204 885
<b>Итого:</b>	<b>4 204 885</b>

#### 15. КАПИТАЛ

Уставный капитал и его компоненты за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023
Уставный (акционерный) капитал	1 186 167
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	(1 438 489)
<b>Итого:</b>	<b>(252 322)</b>

### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

#### 16. ВЫРУЧКА

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 18.

Доход от реализации продукции и оказания услуг за отчетный период с 01 января по 31 декабря 2023 года составляет:

Наименование	31.12.2023
Доход от реализации продукции и оказания услуг	7 112 760
Доходы по вознаграждениям	39 334
Прочие доходы	2 941 964
<b>Итого</b>	<b>10 094 058</b>

**Доход от реализации продукции и оказания услуг - 7 112 760 тыс тенге:**

- доход от оказания медицинских услуг – 7 054 773
- доход от обмена ЛС - 57 987

**Доходы по вознаграждениям – 39 334 тыс тенге :**

- вознаграждение банка по депозиту – 39 334

**Прочие доходы – 2 941 964 тыс тенге:**

- доходы от выбытия активов – 1 178 877





- доходы от безвозмездно полученных активов – 4 552
- доходы от государственных субсидии – 1 412 532
- прочие доходы – 346 003

## 17. РАСХОДЫ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

Наименование	31.12.2023
Расходы по реализации товаров, работ и услуг	8 137 587
Административные расходы	590 594
Прочие расходы	1 365 512
<b>Итого</b>	<b>10 093 694</b>

## 18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг за отчётный период с 01 января по 31 декабря 2023 года составляют:

Наименование статьи затрат	Сумма
Заработная плата	4 196 897
Отчисления от оплаты труда	467 322
Резерв по отпускам	30 000
Амортизация ФА	803 929
Материальные затраты	1 976 076
Коммунальные расходы и услуги связи	150 398
Командировочные расходы	1 219
Расходы на медицинские услуги	129 091
Расходы на питание пациентов	179 752
Расходы на обучение персонала	234
Расходы на техническое обслуживание, содержание зданий и оборудования	32 416
Прочие производственные услуги	170 253
<b>Итого</b>	<b>8 137 587</b>

## 19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за отчётный период с 01 января по 31 декабря 2023 года составляют:

Наименование статьи затрат	Сумма
Заработная плата	400 562
Отчисления от оплаты труда	43 924
Резерв по отпускам	3 200
Амортизация ФА	59 596
Материальные затраты	13 318





Коммунальные расходы и услуги связи	14 319
Налоги и прочие платежи в бюджет	1 933
Расходы на обучение персонала	339
Командировочные расходы	1 280
Расходы на техническое обслуживание, содержание зданий и оборудования	10 039
Прочие административные услуги	42 084
<b>Итого</b>	<b>590 594</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за отчетный период с 01 января по 31 декабря 2023 года составляют:

Наименование	Сумма
Расходы на приобретение мед. изделий	8 538
Расходы на приобретение медикаментов!	35 328
Расходы по выбытию активов	1 178 902
Расходы по подоходному налогу	5 761
Списание основных средств	136 983
<b>Итого:</b>	<b>1 365 512</b>

## 21. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ

При составлении отчета был применен прямой метод. Уменьшение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2023 года составило в сумме – (28 397) тыс. тенге в том числе:

- уменьшение от операционной деятельности на сумму – (17 240) тыс. тенге;
- уменьшение от инвестиционной деятельности – (1 169 544) тыс.тенге;
- увеличение от финансовой деятельности - 1 158 387 тыс.тенге.

## 22. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

По утверждению Руководства за отчетный период против Предприятия серьезных судебных исков не возбуждено, влияющие на финансовое положение.

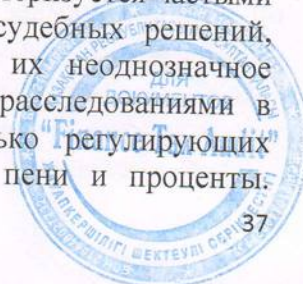
## 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *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.

### *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 соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать 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.

## **24. 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.

#### ***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.

#### ***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 (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), операционному риску, валютному риску и риску ликвидности. 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.

#### ***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.

#### ***Валютный риск***

Предприятие не подвержено валютному риску по кредитам и займам, а также по денежным средствам в банках, выраженным в валюте, отличной от казахстанского тенге, являющегося функциональной валютой Предприятия, за отсутствием таковых.

#### ***Ценовой риск***





Ценовой риск – воплощает в себе не только потенциальную возможность возникновения убытка, но и потенциальную возможность получения прибыли.

#### ***Кредитный риск***

По мнению руководства, кредитный риск минимален ввиду того обстоятельства, что Предприятие не использует в своей операционной деятельности заемные средства.

#### ***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.

#### ***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.

Предприятие управляет риском ликвидности посредством создания адекватных резервов и посредством мониторинга прогнозного и фактического движения денежных средств и сроков погашения финансовых активов и обязательств.

## **25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, которые влияют деятельностью Предприятия.

## **26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### ***Судебные процессы***

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

#### ***Условные обязательства***

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

## **27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

## **28. НЕПРЕРЫВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Данная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2023 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.





## 29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2023 года была одобрена к выпуску руководством Предприятия 10 июня 2024 года.

От имени Предприятия:

Директор

Жанс

Данбаева Ж.С.

Главный бухгалтер

Алдар

Кажкенова Ж.К.



«10» июня 2024г.

