



*ТОО «GG-Audit Consulting»,
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 19020953,
выданная МФ РК от 18.10.2019 года*

*Республика Казахстан, город Актау
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,
БИН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru*

**ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6"
акимата города Астаны**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, завершившийся 31 декабря 2023 года
и
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

город Астана, май 2024 год

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2023 года.....	2
Отчет независимого аудитора.....	3-6
Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2023 года:	
• Бухгалтерский баланс.....	7-9
• Отчет о прибылях и убытках.....	10-12
• Отчет о движении денежных средств по прямому методу.....	13-15
• Отчет об изменениях в капитале.....	16-20
Примечания к годовой финансовой отчетности.....	21-58



Подтверждение руководства ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны и независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны, в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны (далее - «Предприятие»).

Руководство ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года, 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 ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны несет ответственность за нижеследующее:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе, данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- за ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- за принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- за выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны обосновано предполагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Предприятия «06» мая 2024 года.

Подписано от имени руководства Предприятия:

Директор

Байсеркина Д.С.

Главный бухгалтер

Муканова К.Ш.



**«GG-Audit Consulting»
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ**



**AUDIT ✓
CONSULTING**

**ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«GG-Audit Consulting»**

Қазақстан Республикасы, Ақтау қаласы
10 шағын ауданы, № 2 үй, 86 пәтер,
БСН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru

Республика Казахстан, город Ақтау
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,
БИН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «GG-Audit Consulting»
Кыдырбаева Г.Н.
06 мая 2024 года
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 19020953,
выданная МФ РК от 18.10.2019 года

Руководителю ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит, в соответствии с Договором государственных закупок услуг № 159 от 02.05.2023 года, прилагаемой финансовой отчетности ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны, далее именуемое «Предприятие», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрели качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства, и прочих, пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Проверка проведена в соответствии с действующими в Республике Казахстан законодательными и нормативно-правовыми актами:

- Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Законом РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма»;
- Законом РК «О государственном имуществе»;
- Налоговым Кодексом Республики Казахстан;
- Правилами ведения бухгалтерского учёта, утвержденными Министром финансов РК 31.03.2015г №241;
- Приказом Министра финансов РК от 20.12.2012г №562 (с дополнениями и изменениями по приказу от 19.08.2013г №402) «Об утверждении форм первичных учётных документов»;



- Приказом Министра финансов РК №877 от 02.10.2018г «О внесении изменения в приказ Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении форм Типового плана счетов бухгалтерского учета» (вступил в силу с 01 января 2019года);
- Приказом Министра финансов РК от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменения в Приказ Министра финансов РК» от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

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), этическими требованиями, применимым: и к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, 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.

Основа учета

Не изменяя нашего заключения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены для оказания руководству субъекта содействия в выполнении требований приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» № 404 от 28 июня 2017 года, а также изменений в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменения в Приказ Министра финансов РК». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Прочие аспекты

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.

Руководство Предприятия подготовило отдельный комплект финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили аудиторский отчет.

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

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство 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 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 корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством,



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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.

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

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

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

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

Директор TOO «GG-Audit Consulting»
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000792
Выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 04.05.2014 года



Кыдырбаева Г.Н.

Дата аудиторского заключения: 06 мая 2024 года

Адрес: 130 000, РК, Мангистауская область, г.Актау, 10 микрорайон, 2 дом, 86 квартира



Приложение 1
к Приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года №241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2023 год

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

Периодичность: годовая

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

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

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

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: ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны
по состоянию на 31.12.2023 года

(в тысячах тенге)

Активы	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	12 715	32 983
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		389
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	127 080	156 209
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	272 503	305 948
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 082	1 024
Итого краткосрочных активов (сумма строк 010 по 022)	100	413 380	496 553
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	112		



справедливой стоимости через прибыли или убытки			
Долгосрчные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрчные финансовые активы	116		
Долгосрчная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрчная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрчные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 757 087	1 872 003
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	7 225	5 083
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрчные активы	127		
Итого долгосрчных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 764 312	1 877 086
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 177 692	2 373 639

Обязательство и капитал	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрчные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрчные финансовые обязательства	213		
Краткосрчная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	483 750	527 097
Краткосрчные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	99 142	126 319
Краткосрчная задолженность по аренде	218		
Краткосрчные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220	209 399	
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрчные обязательства	222	72 628	60 524
Итого краткосрчных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	864 919	713 940
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрчные обязательства			
Долгосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрчные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрчные финансовые обязательства	313		
Долгосрчная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрчные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрчная задолженность по аренде	318		
Долгосрчные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		



Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	693 010	1 039 046
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 236 123	1 236 123
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(616 360)	(615 470)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	619 763	620 653
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	619 763	620 653
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 177 692	2 373 639

Директор: Байсеркина Д.С.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Муканова К.Ш.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)



Место печати

06 мая 2023 год



Приложение 2
к Приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года №241
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2023 год

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

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 "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 179 176	4 328 740
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 009 953	4 193 728
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	169 223	135 012
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	348 281	421 443
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(179 058)	(286 431)
Финансовые доходы	021	10 958	6 887
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	176 637	304 014
Прочие расходы	025	7 726	704
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	811	23 767
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		975
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	811	22 792

Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	811	22 792
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, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	811	22 792
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: Байсеркина Д.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Муканова К.Ш.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Форма

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период 2023 год

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

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)"

Наименование организации: ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 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	4 237 670	4 869 108
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 230 043	4 867 602
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	3 296	1 362
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	4 331	144
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 206 940	4 273 335
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 270 377	1 614 166
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	567	
выплаты по оплате труда	023	2 690 420	2 386 208

выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	242 569	255 898
прочие выплаты	027	3 006	17 063
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	30 730	595 773
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	11 288	5 524
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	11 288	5 524
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	60 644	612 896
в том числе:			
приобретение основных средств	061	46 335	612 896
приобретение нематериальных активов	062	14 309	
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	(49 356)	(607 372)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0,0	0,0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 642	0
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	1 642	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		0
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(1 642)	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		3 501
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(20 268)	(8 098)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	32 983	41 081
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	12 715	32 983

Директор: Байсеркина Д.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Муканова К.Ш.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

06 мая 2024 год

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

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

Форма

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2023 год

Индекс формы административных данных: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

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 "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
10	10	2 352 831	0	0	0	(1 754 969)	0	597 862



Аудиторский отчет по финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана за 2023 год

Изменение в учетной политике	11	(1 116 708)					1 116 708			0
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 236 123					(638 261)			597 862
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22 792	0,0	0,0	22 792
Прибыль (убыток) за год	210						22 792			22 792
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221									
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222									
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223									
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224									
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225									
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226									
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227									
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228									
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации										
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300									
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:	310									
в том числе:										



[illegible]

[illegible]

[illegible]

Директор: Байсеркина Д.С.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Муканова К.Ш.

(фамилия, имя, отчество)

(применить)

(ПОДПИСЬ)

Аудиторский отчет по финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана за 2023 год

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" акимата города Астаны за год, закончившийся 31 декабря 2023 год

1. Общая информация

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №6» акимата города Астана открыта, как «Городская поликлиника №6 (далее - Предприятие) создано распоряжением Городским отделом здравоохранения от 06.09.1999 года №166п «Об открытии городской поликлиники №6 и распределении населения города между амбулаторно-поликлиническими учреждениями города», создано распоряжением акимата города Астана от 20.01.1999 года №3-1-7р «О перечне учреждений, подлежащих перерегистрации в государственные предприятия».

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, согласно приказа Комитета регистрационной службы Министерства Юстиции РК №66 от 23.04.1999 г. «Об утверждении правил государственной регистрации юридических лиц» (с внесенными изменениями председателя Комитета регистрационной службы МЮ РК от 21.09.1999 г, №202 от 27.01.2000 г., №16 от 25.05.2000г.) поликлиника имеет лицензию №13015163 от 26.09.2013 года на право заниматься медицинской и врачебной деятельностью.

БИН:130 840 022 632

Юридический адрес: ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана, г. Астана, район «Алматы», жилой массив Юго-восток (правая сторона), Казахский аул Караоткель, улица Аманат,3, индекс 010000, тел. 8(7172) 43-66-41.

Фактическое местонахождение: ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана, г. Астана, район «Алматы», жилой массив Юго-восток (правая сторона), Казахский аул Караоткель, улица Аманат, 3, индекс 010000, тел. 8(7172) 43-66-41.

Основными видами деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана являются: прочая деятельность по охране здоровья.

Информация о работниках

Списочная численность работников ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана на 01.01.2023 г. составляет 509 человек, по штатному расписанию предусмотрено 770 штатные единицы. Фонд оплаты труда по плану - 2 300 000 тысяч тенге, фактически – 2 164 000 тысяч тенге.

За аудируемый период работали в должности:

Директор	Байсеркина Д.С.,
Главный бухгалтер	Муканова К.Ш.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Предприятия подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.



Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Финансирование деятельности Предприятия

Согласно Устава, Предприятие финансируется в соответствии с Планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Порядок разработки и утверждения планов развития Предприятия определяется по планированию.

Норматив отчисления части чистого дохода Предприятия устанавливается акимом города Астаны.

Часть чистого дохода Предприятия по установленным нормативам подлежит зачислению в соответствующий бюджет в порядке, установленном Бюджетным кодексом Республики Казахстан.

Предприятие производит перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

В своей деятельности Предприятие руководствуется:

- * МСФО
- * Конституцией Республики Казахстан,
- * Гражданским кодексом,
- * Законом «Об образовании»,
- * Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе»,
- * Законом РК от 28.02.2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- * Трудовым кодексом РК от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК;
- * Налоговым кодексом РК;

И иными нормативно-правовыми актами, регламентирующими деятельность Предприятия.

Бухгалтерский учет Предприятия автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1С:Предприятие» в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28.02.2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности и другими нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и его финансовое положение на указанную дату.

1. Основа подготовки финансовой отчетности

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



Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, а все суммы округлены до целых значений, кроме случаев, где указано иное.

1.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организации)», содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

2.2. База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости основных средств за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Прочие финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются в Отчете о финансовом положении по амортизируемой или первоначальной стоимости в порядке ликвидности.

1.2. Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой РК является казахстанский тенге, который является как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности Предприятия. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на реализуемые товары, оказываемые услуги, производятся материальные, трудовые и прочие затраты, связанные с приобретением и поставкой товаров и услуг. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее – «тыс. тенге»).

1.3. Пересчет иностранной валюты

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

Следующие обменные курсы используются для подготовки финансовой отчетности:

Валюта	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доллары США	454,56	462,65
Евро	502,24	492,86



1.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.)

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

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

1.5. Принцип непрерывности

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2. Обзор существенных аспектов 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 года № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый Кодекс) от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан.

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты Предприятия по обменным курсам на даты совершения этих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.



3.2. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Предприятием. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

3.3. Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

3.4. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

3.5. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество - имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Предприятие владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.



3.6. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Предприятие может получить в долгосрочную аренду.

Предприятие применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств. При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств принимает равной «нулю».

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Предприятием и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Решение руководства о списании основных средств подлежит согласованию и одобрению, уполномоченным представителем участника Предприятия.

3.7. Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

3.8. Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы в Предприятие учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость нематериальных активов на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Резерв переоценки нематериальных активов переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их



первоначальной стоимости.

3.9. Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Предприятию переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Предприятия.

3.10. Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Предприятия в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

3.11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком предполагаемого использования.

3.12. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные взносы

Предприятие выплачивает социальные взносы в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством РК в процентном отношении от суммы начисленной заработной платы (вознаграждения.)

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию. 16 ноября 2015 года Президент РК подписал Закон Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании», согласно которому граждане РК, Предприятие обязано с 1 июля 2017г. перечислять взносы и платежи в «Фонд обязательного социального медицинского страхования».

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, социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог, социальные отчисления,

отчисления на обязательное медицинское страхование и заработная плата персонала относятся на расходы периода, производственные расходы соответственно по мере начисления.

Вознаграждения работникам включают:

вознаграждения работникам, такие как заработная плата, оплачиваемый ежегодный отпуск и пособие по временной нетрудоспособности, доплаты, надбавки, премии и другие стимулирующие выплаты, носящие постоянный характер, предусмотренные системой оплаты труда, единовременные поощрительные выплаты, включая по итогам деятельности за отчетный период, а также льготы в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем и др.);

- прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

- прочие вознаграждения работникам, включая выплаты за выслугу лет, празднование юбилеев, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение;

- выходные пособия.

3.13. Займы и привлеченные средства

Займы признаются по справедливой стоимости, которая соответствует стоимости полученных средств.

После первоначального признания долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки вознаграждения. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

3.14. Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

Увеличение уставного капитала Предприятия может осуществляться путем внесения Единственным участником дополнительных вкладов, увеличением размера уставного капитала за счет его резервного капитала, нераспределенной прибыли или принятием в состав новых участников.

Уставный капитал — это сумма, зафиксированная в учредительных документах организации, прошедших государственную регистрацию.

В соответствии с Законом РК «О государственном имуществе» размер уставного капитала государственного предприятия на праве хозяйственного ведения определяется его учредителем. Размер уставного капитала указывается в уставе 1 236 123 тысяч тенге.



Отчисления части чистого дохода в бюджет

Согласно Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Предприятие отчисляет часть чистого дохода в бюджет. Расчет осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса за отчетный период. Предприятие производит перечисление в государственный бюджет части чистого дохода в соответствии с нормативами отчислений не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода расчета. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательств, на основе действующих или объявленных (практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

3.15. Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

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

Доходами являются:

- доходы от основной деятельности (от оказания услуг, выполнения работ, реализации продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции;
- расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- административные расходы;
- прочие расходы

Государственные субсидии

К государственным субсидиям и государственной помощи относятся следующие виды средств, выделяемых из бюджета (местный, республика):

- на приобретение основных средств;
- капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений;



укрепление материально-технической базы;
бюджетные субсидии.

Государственные субсидии и государственная помощь, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыли и убытки в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, относятся на счет доходов будущих периодов и признаются в качестве дохода в течение тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов.

Прочие доходы

Доходы, полученные при оприходовании активов, выявленных в ходе инвентаризации, учитываются на счетах прочих доходов по стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах по мере их образования (выявления).

Подходный налог

Предприятие осуществляет свою деятельность в социальной сфере. При определении суммы корпоративного подходного налога, подлежащий уплате в бюджет, Предприятие уменьшает сумму исчисленного корпоративного подходного налога на 100 процентов, согласно п.1 ст.290 Налогового Кодекса РК.

3.16. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

3.17. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Предприятие не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Целью МСФО (IFRS) 17 является обеспечение предоставления организацией уместной информации, которая правдиво представляет такие договоры.

• При применении МСФО (IFRS) 17 организация должна учитывать свои действительные права и обязанности, независимо от того, обусловлены они договором, законом или нормативными актами.

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.



Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
• Определения бухгалтерских оценок.

Учетная политика – конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Бухгалтерские оценки – это денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке.

Совет по МСФО сохранил само понятие изменений в бухгалтерских оценках со следующими разъяснениями:

изменение в бухгалтерской оценке, вызванное новой информацией или новыми разработками, не является исправлением ошибки;

последствия изменения исходных данных или метода оценки, использованного для формирования бухгалтерской оценки, признаются изменениями в бухгалтерских оценках, если не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

• Раскрытия информации об учетной политике

МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала свои существенные положения учетной политики. Однако до внесения поправок не было единого мнения о том, что такое «существенные положения учетной политики».

• Заменен во всех случаях термин «significant accounting policy» на «material accounting policy information»

П. 117 Организация должна раскрыть существенную информацию об учетной политике
 Новый п.117А

Информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не обязательно.

Тем не менее информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными.

Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.

Новый п.117В

Ожидается, что информация об учетной политике является существенной, если данная информация понадобилась бы пользователям финансовой отчетности организации для понимания другой существенной информации в финансовой отчетности.

НОВОЕ ПОНЯТИЕ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»

Информация является существенной, если обоснованно ожидается, что ее пропуск, искажение или затуманивание может повлиять на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, вынесенные на основании такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

ЗАТУМАНИВАНИЕ

- информация о существенной статье, операции или существенном событии раскрывается в финансовой отчетности неясно и расплывчато;
- разные части информации о существенной статье, операции или существенном событии раскрываются в разных местах финансовой отчетности, «разбросаны» по всей финансовой отчетности;
- информация о разных по своему характеру и по своей сути статьях, операциях или событиях объединяется ненадлежащим образом;



- информация о подобных по своему характеру и по своей сути статьях, операциях или событиях раскрывается в отчетности отдельно и делится ненадлежащим образом;
- понимание финансовой отчетности ухудшается за счет сокрытия существенной информации за несущественной так, что первичный пользователь финансовой отчетности не в состоянии определить, какая информация существенная.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Руководство по выбору и применению учетных политик основано на МСФО (IAS) 8 и предусматривает три основных шага:

1. Найти МСФО, который можно применить непосредственно к операции, событию или условию.
2. Определить МСФО, которые регулируют аналогичные и связанные вопросы.
3. Проверить, можно ли применить Концептуальные основы представления финансовых отчетов.

ИЗМЕНЕНИЯ В МСФО (IAS) 1

Поправки обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. (досрочное применение разрешено).

• Основные изменения:

– Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев – данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.

– Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.

– Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов).

П.69 Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:

• у нее нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

• П.73 Если организация имеет право на конец отчетного периода пролонгировать обязательство по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода в рамках существующей кредитной линии, она классифицирует обязательство как долгосрочное, даже если в противном случае оно было бы срок погашения в течение более короткого периода. Если у организации нет такого права, она не рассматривает возможность рефинансирования обязательства и классифицирует обязательство как краткосрочное.

Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов):

П.72А: «Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий, то данное право существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее».

П.72В: «не влияет на существование этого права на конец отчетного периода, если от компании требуется соблюдение соглашения только после отчетного периода (например, соглашение, основанное на финансовом положении предприятия через шесть месяцев после окончания отчетного периода) ».

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

• Отложенный налог по активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции.



Учет отложенных налогов по операциям, предусматривающим признание как актива, так и обязательства, возникающим в результате одной операции.

• Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующему активу в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 компания обязана признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства.

• Например, обязательства по выводу из эксплуатации в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 37.

• Отложенный налоговый актив признается, если существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли.

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Также в июне 2023 года Совет по МСФО опубликовал Международную Налоговую Реформу — Типовые правила второго компонента (поправки к МСФО (IAS) 12). Эти поправки определяют особенности учета и раскрытия информации о налогах на прибыль, возникающих вследствие внедрения типовых правил, опубликованных Организацией экономического сотрудничества и развития (далее — ОЭСР). Поправки вводят временное обязательное исключение для учета отсроченных налогов, которые возникают в результате внедрения типовых правил второго компонента. А также описывают целевые требования к раскрытию информации, чтобы помочь инвесторам лучше понять риски компании по налогу на прибыль, связанные с реформой, особенно к моменту введения и вступления в силу соответствующего законодательства.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 и S2

В июне 2023 года Совет МСФО впервые выпустил два новых стандарта по устойчивому развитию: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Эти два стандарта — первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.



На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Предприятие не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

Первое изменение коснулось классификации обязательств. Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и нетекущие», обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.

Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. А именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств;
- а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Предприятие не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды»

В МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки. Теперь продавец-арендатор должен будет учитывать переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой, в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, заключенных с 2019 года.

Операция продажи с обратной арендой — это когда предприятие продает актив и арендует его же у нового владельца на определенный период времени. Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды. Почитать больше об этом стандарте и новой поправке к нему можно в статье «Аренда в МСФО: что изменилось после введения в действие нового стандарта».

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Предприятие не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Совет МСФО внес изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. Новые правки дадут возможность

повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Предприятие не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

3.18. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

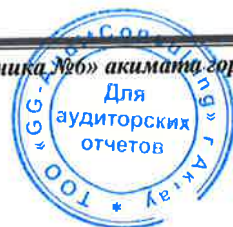
Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают в себя высшее руководство ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны», которые имеют возможность контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и операционные решения, которые имеют возможность контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и операционные решения, или же по отношению к которым Предприятие является стороной, имеющей аналогичную возможность.

3.19. Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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



- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

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

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

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

3.20. События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности.

События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события).

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

4. Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющие на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

4.1. Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

4.2. Обесценение

На каждую отчетную дату Предприятие производит оценку относительно того, имеются



ли какие-либо индикаторы, указывающие на то, что актив может быть обесценен. Если такие индикаторы существуют, то Предприятие оценивает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Предприятие не признало какие-либо убытки от обесценения в отчетном году.

4.3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

5. Допущение о непрерывности деятельности

Руководство считает, что Предприятие сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Предприятие продолжит свою деятельность в «обозримом будущем» - как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев от отчетной даты.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности к деятельности Предприятия за отчетный период.



6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 54-80А МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

6.1. Денежные средства и их эквиваленты (ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке.

Сумма денежных средств и эквивалентов денежных средств ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» включает:

		тыс. тенге	
стр. 10	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	
Денежные средства и их эквиваленты	12 715	32 983	
Денежные средства в кассе (платная касса)	8	123	
Денежные средства на текущих банковских счетах (бюджет)		440	
Денежные средства на текущих банковских счетах (платные)	3 553	885	
Денежные средства на сберегательных счетах	9 153	35 222	
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств		3 688	

Все остатки на банковских счетах не являются просроченными или обесцененными.

Остаток текущих денежных средств на расчетных счетах подтверждается банковскими выписками и справкой банка.

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

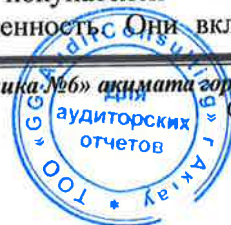
6.2. Краткосрочные финансовые активы (ф.№1, стр. 015)

Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам на 31.12.2022г. составили 389 тыс. тенге. Предприятие признает вознаграждение методом начисления согласно справке АО "БанкЦентрКредит".

стр. 15	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие краткосрочные финансовые активы	0	389
Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам		389

6.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность, представляющая собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, дебиторская задолженность работников, прочая дебиторская задолженность. Они включены в



краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчётной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, дебиторская задолженность работников, прочая дебиторская задолженность ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность в отчёте о финансовом положении. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, дебиторская задолженность работников, прочая дебиторская задолженность отражаются по справедливой стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности создаётся при наличии объективных свидетельств того, что ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок погашения дебиторской задолженности. Существенные финансовые трудности дебитора, вероятность его банкротства или финансовой реорганизации, а также дефолт или просроченная задолженность рассматриваются как показатели обесценения дебиторской задолженности от основной деятельности. Сумма резерва представляет разницу между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения. Балансовая стоимость актива снижается за счёт резервов, и сумма убытка признаётся в отчёте о совокупном доходе. Если взыскание дебиторской задолженности от основной деятельности невозможно, она списывается в счёт резерва по дебиторской задолженности от основной деятельности.

тыс. тенге

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	127 080	156 209
Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (ФОМС)	111 287	144 277
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков(обмен)	15	35
Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (субподряд)	16 497	16 290
Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (аренда)	684	531
Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (Мед. осмотры)	813	177
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	2 050	2 050
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	4 265	7 152

Расшифровка

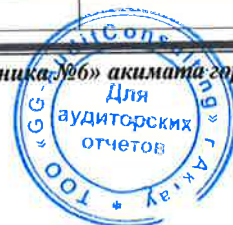
Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (ФОМС)	111 287
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	111 287

Расшифровка

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков(обмен)	15
Городская поликлиника №11 ГКП на ПХВ	15

Расшифровка

Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (субподряд)	16 497
Otbasy clinic TOO	3



Uveik Qazagstan TOO	6
АЯЛА-МЕД медицинский центр ТОО	60
Городская поликлиника №11 ГКП на ПХВ	79
Городская поликлиника №13 ГКП на ПХВ	7 003
Городская поликлиника №15 Акимата города Астана	1 646
Емдеу 7	786
Казахстанская социально-медицинская компания Жан?я ТОО	39
Многопрофильный медицинский центр ГКП на ПХВ	1 897
Салауатты Астана ТОО	1 341
ТОО «ULY DALA CLINIC»	493
Учреждение "Кировская семейная врачебная амбулатория"	1
Центр семейного здоровья "Шипагер" ТОО	3 134
Центр Семейного Здоровья №5 ТОО	7

Расшифровка

Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (Мед. осмотры)	813
ASTANA VISION TOO	238
Астана су арнасы ГКП на ПХВ	1
Городская поликлиника №13 ГКП на ПХВ	42
Емдеу 7	14
Многопрофильный медицинский центр ГКП на ПХВ	193
Национальный научный медицинский центр АО	286
Нур-Диамед ТОО	3
Сервье Казахстан ТОО	5
Фитосанитария РГП на ПХВ КГИ в АПК МСХ РК	23
Центр наркологии и психотерапии ГКП на ПХВ	8

Расшифровка

Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	2 050
Мырзабеков Айбек Нурлыбекович	2 050

На отчетную дату дебиторская задолженность покупателей является текущей задолженностью, также и как краткосрочная дебиторская задолженность.

6.4. Запасы

(ф.№1, стр. 020)

Товарно-материальные запасы (ТМЗ) приобретаются и используются для текущих хозяйственных целей ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6». Все поступающие ТМЗ отражаются по стоимости приобретения. При выбытии оценка выбывших ТМЗ и конечного сальдо используется вариант метода средней взвешенной стоимости.

Запасы на 31 декабря 2023 года составили:

	тыс. тенге	
стр. 20	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Запасы	272 503	305 948
Растворы	659	935
Медикаменты	16 541	11 093

Больничный лист	221	120
Прочие медицинские запасы	66 997	98 228
Спирт 96%	287	464
Спирт 70%	118	68
Стоматология	21 305	20 562
Реактивы, реагенты	29 108	34 698
Дез. средства	52 747	59 992
Продукты питания	6 627	5 758
ЧС	572	591
ГСМ	983	986
КТ, ФГДС, Колорект. рак	64	64
Твердый инвентарь (малооценка)	8 274	8 637
Мягкий инвентарь (малооценка)	3 366	1 684
Канцелярские товары	3 015	3 469
Запасные части	2 227	324
Бланочная продукция	329	348
Медицинские инструментарий (малооценка)	22 111	22 574
Моющие средства	1 223	811
Хозяйственные товары	16 221	19 988
Медикаменты для аптеки	19 509	14 557

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы по чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

На предприятии применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов.

Согласно Учетной политики ежегодно проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей и активов. По итогам инвентаризации недостачи или излишек не установлены. Резерв по запасам на конец 2023 года не создавался.

6.5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1. стр. 022)

Прочие краткосрочные активы предназначены для учета «Прочих краткосрочных активов», не указанных в других разделах.

Данный раздел включает следующие группы:

- краткосрочные авансы выданные, где учитываются выданные под поставку активов,
- расходы будущих периодов, где учитываются расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам в отчетном году (страховые премии),
- налоги, оплаченные авансом, где учитываются расходы по текущим налоговым активам, но излишне уплаченные суммы налогов, пени, штрафов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом.

стр. 22	тыс. тенге	
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие краткосрочные активы	1 082	1 024
Текущие налоговые активы	458	458
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	57	56
Краткосрочные авансы выданные	384	243
Расходы будущих периодов	184	268



Расшифровка:

Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	57
земельный налог	54
Налог на имущество	2
Налог на транспорт	1

Расшифровка:

Краткосрочные авансы выданные	384
Profi Den Tal kz TOO	20
TezCo Trade(Turkuaz Distribution TOO)	6
Аманат Company TOO	22
БАМ ИП	75
Видман Михаил Юрьевич ИП	40
Зерде НПО филиал НПО TOO	1
Искакова Диане Советовна (в декрете)	65
Казахтелеком АО	1
МЕГАСТРОЙ АСТАНА DIY TOO	58
МЕДЕУОВА НУРША БЕГЕЕВНА ИП	15
НАО "Государственная корпорация "Правительство для	40
Центр электронных финансов АО	40

Расшифровка:

Расходы будущих периодов	184
Номад Иншуранс АО СК	184

6.6. Основные средства

(ф.№1, стр. 121)

Основные средства первоначально отражены в бухгалтерском учете по стоимости приобретения. Для последующей оценки ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» выбрало модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств, прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его дальнейшего использования или выбытия больше не ожидается.

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств. При начислении амортизации используется метод прямолинейного (равномерного) списания стоимости актив исходя из срока полезного использования основных средств.

Срок полезной службы и методы амортизации основных средств пересматривается на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

Сумма фактических расходов на ремонт основных средств по каждой группе основных средств, списывается на расходы периода в бухгалтерском учете в полной сумме, если после ремонта не увеличивается срок службы или эффективность от использования отремонтированного оборудования, если же после ремонта эффективность от использования или срок службы увеличиваются, то затраты на ремонт увеличивают первоначальную стоимость.

стр 121	тыс.тенге ИТОГО
Основные средства	
Первоначальная стоимость	3612 325
Накопленная амортизация	1740 322
Балансовая стоимость на начало	1872 003
Поступило основных средств	54 460
Выбыло основных средств	196 224
Начисленная амортизация	222 789
Первоначальная стоимость	3470 561
Накопленная амортизация	1713 474
Балансовая стоимость на конец	1757 087

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам на 01 января 2022 года и на 31 декабря 2023 года. Все активы принадлежат ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» на праве хозяйственного ведения и существует ограничений этих прав в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация - это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года оценка справедливой стоимости земли и объектов недвижимости не проводилась.

Основные средства Предприятия не являются предметом залогового обеспечения.

6.7. Нематериальные активы (ф.№1, стр. 125)

Нематериальные активы — это идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы. Нематериальный актив на Предприятии первоначально оценивается по себестоимости. При начислении амортизации используется метод прямолинейного (равномерного) списания стоимости актива исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Нематериальные активы на отчетную дату 31 декабря 2023 года на балансе у ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6»:

стр 125	тыс.тенге ИТОГО
Нематериальные активы	
Первоначальная стоимость	36 923
Накопленная амортизация	31 840
Балансовая стоимость на начало	5 083
Поступило основных средств	14 309
Выбыло основных средств	36 823
Начисленная амортизация	12 167
Первоначальная стоимость	14 409
Накопленная амортизация	7 184
Балансовая стоимость на конец	7 225



6.8.КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ф.№1. стр. 214)

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, приобретённых у поставщиков в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочные обязательства, если задолженность подлежит погашению в течение одного года или меньшего срока. В противном случае, такая кредиторская задолженность отражается как долгосрочные обязательства. Торговая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

стр. 214	тыс.тенге	
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	483 751	527 097
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	315 604	125 711
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (Физ лица)	41	17
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (субподряд)	148 492	374 700
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (аптека)	266	132
Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	47	
Задолженность по исполнительным листам	207	742
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	19 093	25 796

Расшифровка

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	315 641
"АстанаНефтеСнаб" ТОО	728
"Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий" Комитета медицинского и	66
Activ KZ ТОО	1 072
ASPARA ИП	216
Esm system ТОО	6 091
EyeLab ТОО	1 450
FARM ALLIANCE ТОО	573
FORMED ИП	0
Good whash ТОО	89
INKAR ТОО	2 055
Innovative technical ТОО	1 822
INVIVO (Инвиво) ТОО	950
KazmedKapital ТОО	660
Medi TEC-NS ТОО	19
MVI TOP-MEDICAL CENTER LTD	906



NORD STOM TOO	67
PROFIT TRADE	2 430
Quality S TOO	774
Sanafarm TOO	15 523
SHERKHAN SECURITY GROUP TOO	1 671
Terra Pharm TOO	3 312
TION-KZ TOO	1 072
Vender.kz TOO	1 082
АЛЪЯНС СЕРВИС ГРУППИ TOO	1 349
АНТ ГРУППИ TOO	1 084
Аршин TOO	1 802
АстаМед TOO	1 264
Астана - ?нім АО	78
Астана су арнасы ГКП на ПХВ	323
Астана Темир НС TOO	76
Астанаэнергосбыт TOO	4 885
Астромед TOO	80 156
БионМедСервис TOO	9 229
Витанова ПК	23 351
Воробьева Елена Михайловна	2 732
ГКП на ПХВ "Городской центр психического здоровья" акимата города Нур-Султан	3
Городская станция скорой медицинской помощи ГКП нп ПХВ	25 032
Демеу Общественный фонд "Фонд поддержки больных фенилкетонурией (ФКУ)"	11 275
Жулдыз МедДез TOO	6 512
Казахстан Мед.Дез TOO	206
Казахстанский медицинский университет "ВШОЗ" TOO	1 400
Казахтелеком Акционерное общество	387
Казпочта Астанинский Почтамт АФ АО	2
Кар-Тел TOO	9
Касенова Г.Ж. ИП	604
ЛАБМЕДСЕРВИС TOO	1 085
Левиафан ИП	37
Мед-Дез-Юг TOO	1 011
Меда TOO	12 883
Медицинский Университет Астана НАО	34
Мобайл Телеком - Сервис TOO	7
Научно-производственный центр трансфузиологии РГП на ПХВ МЗ РК	30
Национальный научный центр развития образования Санат TOO	3 220
Национальный центр экспертизы " Комитет санит-эпид контроля" РГП на ПХВ	481
Номад Иншуранс АО СК	221
НТП Kazecotech TOO	675
Объединение индивидуальных предпринимателей и юрид	175
Охранная фирма "?скер" TOO	221
РГП на ПХВ "Национальный научный центр развития здравоохранения имени Салидат Каирбековой"	260



РГП на ПХВ ННЦРЗ имени С Каирбековой	448
Синтегра ТОО	1 657
СК-Фармация ТОО	26 277
Султан ТОО	576
Телемедицинский центр "САПА" ТОО	880
Теникс-СК ТОО	654
ТОО "Арша"	2 431
Торговая сеть Казахстана ТОО	16 688
Центр Информационных Технологий "ДАМУ ТОО	7 584
ЧЕРНИЧЕНКО А.В. ИП	19
ЭММИ ДЭНТА ИП	2 980
Эндомед ТОО	20 724

Расшифровка

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (Физ лица)	41
Ботабаев Балгабай Ануарбекович	25
Жумабаев Турар Жексенбаевич	8
Ж?мабай Ерболат Жексенбай?лы	8

Расшифровка

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (аптека)	266
ATAMIRAS.S ТОО	83
Бона Мэнте Фарм ТОО	90
Рауза-АДЕ ТОО	94

Расшифровка

Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	47
Частное лицо Аптека	47

Расшифровка

Задолженность по исполнительным листам	207
Жилстройсбербанк	165
Курманалина Наргиза Кокеновна	2
ТОО "МФО "Экспресс Займ"	41

Расшифровка

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	19 093
AMK City ТОО	4
Fiber Com ТОО	22
GroMax	6



JET ИП	2
Medical equipment service-KZ TOO	720
Sanafarm TOO	1 753
Uninet Central Asia TOO	9
Астана - ?нім АО	40
Астанинский городской ф-л ОО "Партия AMANAT (Нур Отан)	93
Астромед TOO	7 975
БионМедСервис TOO	422
Витанова ПК	2 082
Воробьева Елена Михайловна	17
Жулдыз МедДез TOO	17
ИП Invitro	80
Камалова А.И. ИП	6
Коркуть ИП	3
TOO "Takurra"	386
TOO "Adamant group"	181
TOO "Roof Master"	30
TOO "WELLNESS INC"	136
ф "ОО Профсоюз работников здравоохранения РК"	3 803
Эндомед TOO	1 304

6.9. Вознаграждения работникам (ф.№1, стр. 217)

Учет вознаграждений работникам ведется в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Стандарт применяется ко всем видам вознаграждения работникам, в том числе вознаграждениям, предоставляемым на основе формальных соглашений (коллективный договор) и неформальной практики, сложившейся на Предприятии, которые подразделяются на:

- краткосрочные вознаграждения;
- долгосрочные вознаграждения.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» распределяет общий фонд оплаты труда, устанавливает форму оплаты труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты и надбавки, систему денежного вознаграждения, оказания материальной помощи работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности. Предприятие осуществляет начисление оплаты труда на основании Трудового Кодекса РК, Закона РК «О государственном имуществе», постановлений Правительства РК от 31 декабря 2015 года №1193, приказ Министра здравоохранения от 29 мая 2015 года №429, постановлений Акима города Нур-Султан и других нормативных актов, регламентирующих вопрос оплаты труда. На Предприятие используется повременная форма оплаты труда сотрудников (на основе должностных окладов) в соответствии с их квалификацией на основании трудовых договоров. Расчет величины заработной платы производится на основании поданных табелей учета рабочего времени, приказов по предприятию и других видов обоснованных документов. Краткосрочные вознаграждения работникам учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о прибылях и убытках и до момента оплаты отражается как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается



краткосрочным обязательством. Очередные отпуска работникам предоставляются согласно утвержденного графика.

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Предприятия. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Предприятие удерживает пенсионные отчисления с заработной платы работников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

тыс. тенге		
стр. 217	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Вознаграждения работникам	99 142	126 319
Краткосрочная задолженность по оплате труда	23	86
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	99 119	126 233

6.10. Прочие краткосрочные обязательства (ф.№1, стр. 222)

Расшифровка строки 222 Баланса представлена следующими счетами учета:

тыс. тенге		
стр. 222	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие краткосрочные обязательства	72 628	60 524
Индивидуальный подоходный налог	18 508	15 024
Социальный налог	12 027	10 432
Налог на имущество		2
Прочие налоги	1 131	1 131
Обязательства по социальным отчислениям	5 830	5 164
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	3 766	3 375
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	5 273	4 628
Обязательства по пенсионным отчислениям	22 797	19 405
Краткосрочные авансы полученные	3 296	1 361

Расшифровка

Краткосрочные авансы полученные	3 296
"Клиника здоровья и эстетической стоматологии Colibri" ТОО	11
Многопрофильная Городская детская больница №2 ГКП на ПХВ	29
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	3 249
Сервис-М ИП	7

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам



являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговых деклараций по налогам и сборам осуществляет главный бухгалтер.

Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Сверка расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам с налоговыми органами производится по итогам года. По результатам сверки составляется акт сверки расчетов. Акт сверки – документ по исчисленным (начисленным, уменьшенным) суммам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также пени и штрафов на определенную дату по данным налогового органа и налогоплательщика.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа). Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, учитываются на отдельных счетах.

6.11. Государственные субсидии

(ф.№1, стр. 320)

Наименование	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.12.2023 г.	Сальдо на 31.12.2022 г.
Доходы будущих периодов	693 010	1 039 046
Итого	693 010	1 039 046

Согласно МСФО 20 государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). При использовании метода дохода государственные субсидии признаются в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение стольких периодов, сколько необходимо для соотношения их с соответствующими затратами. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

6.12. Уставный капитал

(ф.№1, стр. 410, стр. 414)

Собственный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» включает:

- уставный капитал;
- резервы;
- нераспределенный доход (нераспределенная прибыль).

Уставный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» равен сумме вкладов учредителя. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

На отчетную дату 31 декабря 2023 года сумма капитала включает:

Наименование	тыс.тенге	
	Сальдо на 01.01.2023 г.	Сальдо на 31.12. 2023 г.
5030. Уставный капитал	1 236 123	1 236 123
5400. Резервы		
5500. Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	(616 360)	(615 470)
Итого	619 763	620 653

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана является Государственное учреждение «Аппарат акима города Астана» БИН 010140002030 - юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, находящееся по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, Жилой массив Қараөткел, улица Аманат, 3. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» сформирован в полном объеме и составил 1 236 123 тыс. тенге.

7. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к отчету о прибылях и убытках приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Предприятие при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Предприятие как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

7.1. Выручка

(ф.№2, стр. 010, 021, 024)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ и реализации готовой продукции отражена в Отчете о прибылях и убытках, а также в балансе на момент перехода к заказчику (покупателю) всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату. Этап завершения определялся на основании отчетов о результатах выполненных работ.

Доход от оказания услуг включают в себя: выполнение организацией согласованного в договоре задания в течение определенного периода времени.

стр. 10		тыс.тенге	
		за 2023 г.	за 2022 г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг		4179 176	4328 740
Доход от реализации продукции и оказания услуг		4073 783	4219 816
Доход от реализации продукции и оказания услуг Платные (наличный расчет)		13 039	16 811
Доход от реализации продукции и оказания услуг (Субподряд)		5 732	21 692
Доход от реализации продукции и оказания услуг (С.АПТЕКА)		86 622	70 421

стр. 10	за 2023 г.	за 2022 г.
Доходы от финансирования	10 958	6 887
Доходы по вознаграждениям	10 958	6 887

Расшифровка прочих доходов полученных предприятием в 2023 году.

тыс. тенге

стр. 24	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие доходы	176 637	304 014
Доходы от безвозмездно полученных активов		17 499
Доходы от государственных субсидий	156 487	282 243
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	2 887	
Прочие доходы	17 263	4 272

7.2. Расходы

(ф. №2, стр. 011, 014, 025)

Расходы по оказанию услуг включают в себя: расходы по оплате труда работников, отчисления от оплаты труда, расходы на командировки работников, амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в процессе реализации продукции и оказания услуг, коммунальные расходы, проведение обучения, резерв на отпуска, используемые в процессе реализации продукции и оказания услуг. Расходы оказанию услуг отражаются в момент их начисления, независимо от времени оплаты. При этом расходы, непосредственно относящиеся к оказанию услуг следует признавать как расходы в течение того отчетного периода, в котором признаются полученные доходы.

тыс. тенге

стр. 11	за 2023 г.	за 2022 г.
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	4 009 953	4193 728
Заработная плата	2 231 738	2054 526
Отчисления от заработной платы (соц.отчисления, обязательные отчисления на медицинское страхование, обязательные профессиональные пенсионные отчисления)	134 780	130 780
Оценочные обязательства по вознаграждению работников	251 114	-
Списание ТМЗ	515 862	558 231
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	142 916	119 019
Обслуживание основных средств	14 425	18 290
Привлечение организаций и физических лиц, для оказания медицинских услуг	424 096	797 759
Услуги, работы сторонних организаций и физических лиц		42 815
Услуги охраны	20 048	
Амортизация ОС, НМА	150 940	160 068
Командировочные расходы	962	
Повышение квалификации	6 967	8 498
коммунальные расходы	40 736	35 654
прочие расходы	75 369	268 088

Расшифровка административных расходов

тыс. тенге

стр. 14	за 2023 г.	за 2022 г.
Административные расходы	348 281	421 443

Аудиторский отчет по финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана за 2023 год

Страница 51

Зарботная плата	✓ 76 250	109 464
Командировочные расходы	✓ 1 138	4 391
Коммунальные услуги	✓ 8 898	15 284
Материалы (ГСМ, канцтовары и прочие материалы)	✓ 750	495
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	32 001	3 292
Амортизация ОС	✓ 22 433	40 799
Аудиторские услуги	✓ 3 629	150
Отчисления от заработной платы (соц.отчисления, обязательные отчисления на медицинское страхование, обязательные профессиональные пенсионные отчисления)	3 072	17 228
Полиграфические услуги	1 800	315
Повышение квалификации, обучение	✓ 5 844	1 775
Банковские услуги	✓ 1 064	1 421
Резер отпусков		7 518
Услуги, работы юридич и сторонних физических лиц	✓ 77 193	200 791
Обслуживание и ремонт основных средств	✓ 114 209	18 520

Расшифровка прочих доходов полученных предприятием в 2023 году.

тыс. тенге

стр. 24	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие доходы	176 637	304 014
Доходы от безвозмездно полученных активов		17 499
Доходы от государственных субсидий	156 487	282 243
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	2 887	
Прочие доходы	17 263	4 272

Расшифровка прочих расходов

тыс. тенге

стр. 25	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие расходы	7 726	704
7410, Расходы по выбытию активов	7515	
7430, Расходы по курсовой разнице	14	
7440, Расходы по обесценению дебиторской задолженности	20	3 327
7480, Прочие расходы	177	-2 623

7.3. Общая совокупная прибыль

(ф.№2, стр. 500)

тыс.тенге

31.12.2023г.

Прибыль за год	811
Расходы по корпоративному налогу	
Итого:	811

8. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытия и расшифровки к отчету о движении денежных средств приведены с учетом

Аудиторский отчет по финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана за 2023 год

Страница 52



требований пунктов 111-124 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а также МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легкообратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие денежные потоки от операционной деятельности представляет, используя «прямой» метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

	31.12.23г.	31.12.22г.
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	30 730	595 773
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(49 356)	(607 372)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	(1 642)	
Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период		3 501
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	(20 268)	(8 098)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	32 983	41 081
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12 715	32 983

9. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки к отчету об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале Предприятия между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Предприятия за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное. Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

Собственный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» включает:

- уставный капитал;
- резервы;



– нераспределенный доход (нераспределенная прибыль).

Уставный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» равен сумме вкладов учредителя. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

На отчетную дату 31 декабря 2023 года сумма капитала включает:

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 г.	Сальдо на 31.12. 2022 г.
5030. Уставный капитал	1 236 123	1 236 123
5400. Резервы		
5500. Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	(616 360)	(615 470)
Итого	619 763	620 653

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана является Государственное учреждение «Аппарат акима города Астана» БИН 010140002030 - юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, находящееся по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, Жилой массив Қараөткел, улица Аманат, 3. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» сформирован в полном объеме и составил 1 236 123 тыс. тенге.

10. Сделки между 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, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

Связанные стороны включают в себя высшее руководство ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны» и ГУ «Аппарат акима города Астаны», которые имеют возможность контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и операционные решения, которые имеют возможность контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и операционные решения, или же по отношению к которым Предприятие является стороной, имеющей аналогичную возможность.

10.1. Перечень учредителей (участников) Предприятия по состоянию на 31 декабря отчетного года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	2023 г.		2022г.	
		Сумма	% доли	Сумма	%доли
1.	Акимат города Астаны	1 236 123	100	1 236 123	100
	Итого:	1 236 123	100	1 236 123	100

11. Условные и прочие обязательства

Экономические условия осуществления деятельности Предприятия.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Предприятия дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятие может быть объектом различных судебных процессов и исков. Предприятие оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Предприятия полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Предприятия. По этой причине резервы не были созданы для отчетного периода.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного

законодательства, Предприятие не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам 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.

12. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Предприятия включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Предприятие также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Процентный риск

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Предприятия риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочным займам Предприятия с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

тыс. тенге

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и их эквиваленты	12 715	32 983	12 715	32 983
Торговая дебиторская задолженность	127 080	156 209	127 080	156 209



Торговая кредиторская				
задолженность	483 750	527 097	483 750	527 097

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Предприятие контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Предприятия при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

Займы

Займы предоставляются связанными сторонами на краткосрочный период и на уровне рыночной ставки для данных видом заимствования. В результате, процентные ставки, эффективные для этих займов, расцениваются как рыночные ставки для этой категории кредиторов.

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости по причине их краткосрочного характера.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Что касается активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Важные оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Учетные оценки и основополагающие допущения проверяются ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана на постоянной основе. Изменения в учетных оценках признаются в том отчетном периоде, который предусмотрен в учетной политике и налоговой учетной политике ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астана.



13. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности. Предприятие не имело существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности.

14. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Предприятия «06» мая 2024 г.

Утверждено от имени Руководства:

Директор Байсеркина Д.С.

Главный бухгалтер Муканова К.Ш.

Место печати

