

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

**Коммунальное государственное предприятие «Поликлиника №4 города Костанай»
Управления здравоохранения акимата Костанайской области**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

г. Костанай, 2024г.

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2023 года.....	3-4
Отчет независимого аудитора.....	5-9
Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2023 года, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)	
• Отчет о финансовом положении	10-11
• Отчет о совокупном доходе.....	12
• Отчет о движении денежных средств по прямому методу.....	13-15
• Отчет об изменениях в капитале.....	16-17
Примечания к годовой финансовой отчетности.....	18-39



Подтверждение руководства КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области и независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области, в отношении финансовой отчетности КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее - «Предприятие»).

Руководство КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области 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 КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области 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 КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области обоснованно предполагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Предприятия «15» Марта 2024 года.

Подписано от имени руководства Предприятия:

Главный врач

Бисенова М.В.

Главный бухгалтер

Чипижко А.В.



ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«ФинАудит- 2020»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФинАудит -2020»

Қазақстан Республикасы,
Алматы қаласы
Мамыр-1 шағын ауданы, № 29/1
үй, 57 пәтер,
БСН 230740020274
Телефон: 8 (747)5592357
e-mail: Erdos0464@mail.ru

Республика Казахстан,
город Алматы
Микрорайон Мамыр-1,
дом № 19, кв 57,
БИН 230740020274
Телефон: 8 (747) 5592357
e-mail: Erdos0464@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Финаудит-2020»
Бекбосынова Г.Б.
15 Марта 2024 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 230006324,
выданная МФ РК от 23.04.2020 года

Руководителю КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения
акимата Костанайской области

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит, в соответствии с Договором государственных закупок услуг № 49 от 13.02.2024 года, прилагаемой финансовой отчетности КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области, 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 КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области 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»;
- 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 Первого заместителя Премьер-Министра РК- Министра финансов РК от 02.03.2022г №241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов РК» от 28.06.2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчётности 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.

- В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Предприятия в 2023 году, после отчетной даты, и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2023 года. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств Предприятия.

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 Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 2 марта 2022 года. 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 2023 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



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

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:

Аудитор



Досымов Ерулан Нурбаевич

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0000997 от 30 января 2020 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью "ФинАудит 2020"

Юридический адрес: РК, г. Алматы, мкр. Мамыр-1, дом.29.

Дата аудиторского заключения: «15» марта 2024г



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет составлен в соответствии с МСФО
Форма 1

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
по состоянию на 31 декабря 2023 года

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	01	563 303	691 389
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	270 613	380 279
Краткосрочные финансовые инвестиции	03		
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	60 694	41 269
Запасы	05	227 767	265 347
Текущие налоговые активы	06		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07		
Прочие краткосрочные активы	08	4 229	4 494
II. Долгосрочные активы	09	1 081 315	1 119 695
Долгосрочные финансовые инвестиции	10		
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 200	
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12		
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
Инвестиции в недвижимость	14		
Основные средства	15	1 079 987	1 119 504
Биологические активы	16		
Разведочные и оценочные активы	17		
Нематериальные активы	18	129	191
Отложенные налоговые активы	19		
Прочие долгосрочные активы	20		
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	1 644 619	1 811 084
Обязательства	22		
III. Краткосрочные обязательства	23	102 199	89 696
Краткосрочные финансовые обязательства	24		
Обязательства по налогам	25		
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26		
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	12 523	30 551
Краткосрочные оценочные обязательства	28	89 676	59 145
Прочие краткосрочные обязательства	29		
IV. Долгосрочные обязательства	30	97 080	76 080
Долгосрочные финансовые обязательства	31		
Долгосрочная кредиторская задолженность	32		
Долгосрочные оценочные обязательства	33		
Отложенные налоговые обязательства	34		
Прочие долгосрочные обязательства	35	97 080	76 080
V. Капитал	36	1 445 340	1 645 308
Уставный капитал	37	1 696 797	1 696 797
Неоплаченный капитал	38		



**КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ**

Выкупленные собственные долевые инструменты	39		
Эмиссионный доход	40		
Резервы	41	132 247	175 745
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	(383 704)	(227 234)
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	43	1 644 619	1 811 084

Главный врач: М.В.Бисенова
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: А.В.Чипижко
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

(подпись)



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет составлен в соответствии с МСФО
Форма 2

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	2 655 529 ✓	2 860 897
Себестоимость реализованных товаров и услуг	020	2 713 924 ✓	2 792 715
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	(58 395) ✓	68 182
Доходы от финансирования	040		
Прочие доходы	050	1 749 531 ✓	1 177 412
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060		
Административные расходы	070	59 560 ✓	53 252
Расходы на финансирование	080		
Прочие расходы	090	1 825 576 ✓	1 259 564
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100		
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	(194 000) ✓	(67 222)
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/- стр. 120)	130	(194 000) ✓	(67 222)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140		
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150		
Доля меньшинства	160		
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	200		
Прибыль на акцию	210		
Прочий совокупный доход	400	43 498 ✓	93 820
Доля предприятий по методу долевого участия			
Общий совокупный доход	410	(150 502) ✓	26 598

Главный врач : М.В.Бисенова

Главный бухгалтер: А.В.Чипижко



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(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 11 по 16)	10	2 527 888 ✓	2 674 662
реализация товаров и услуг	11	2 527 886 ✓	2 671 645
предоставление услуг	12		
авансы, полученные	13		
поступления по договорам страхования	14		
прочие поступления	16	2 ✓	3 017
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 21 по 27)	20	2 581 294 ✓	2 661 091
платежи поставщикам за товары и услуги	21	569 458 ✓	792 409
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	19 866 ✓	43 040
выплаты по оплате труда	23	1 458 625 ✓	1 328 160
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	235 274 ✓	217 629
прочие выплаты	27	298 071	279 853
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 10 - строка 20)	30	-53 406 ✓	13 571
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 41 по 47)	40		
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация финансовых активов	44		
погашение займов, предоставленных другим	45		



**КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ**

организациям			
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46		
прочие поступления	47		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 51 по 57)	50	51 400	35 934
приобретение основных средств	51	51 400 ✓	35 934
приобретение нематериальных активов	52		
приобретение других долгосрочных активов	53		
приобретение финансовых активов	54		
Предоставление займов другим организациям	55		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56		
прочие выплаты	57		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 40 - строка 50)	60	-51 400	-35 934
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 71 по 74)	70		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	71		
получение займов	72		
полученные вознаграждения	73		
прочие поступления	74		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 81 по 84)	80	5 968 ✓	4 514
погашение займов	81		
приобретение собственных акций	82		
выплата дивидендов	83		
прочие выбытия	84	5 968	4 514
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 70 - строка 80)	90	-5 968	-4 514
4. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		1 108 ✓	269
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	100	-109 666 ✓	-26 608



**КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ**

6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	380 279 ✓	406 887
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	270 613 ✓	380 279

Главный врач: М.В.Бисенова
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: А.В.Чипижко
(фамилия, имя, отчество)



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ»
УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет составлен в соответствии с МСФО
Форма 4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

по состоянию на 31.12.2023

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтр олирую щих собствен ников	Итого капитал
		Уставны й (акционе рный) капитал	Эмиссио нный доход	Выкупле нные собствен ные долевые инструме нты	Компонен ты прочего совокупно го дохода	Нераспред еленная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	010	1 696 797			175 745	(227 234)		1 645 308	
Изменение в учетной политике	020								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	030	1 696 797			175 745	(227 234)		1 645 308	
Прибыль/убыток признанная/ый в самом капитале	040					(194 000)		(194 000)	
Общий совокупный доход	050				(43 498)	43 498		0	
Всего прибыль/убыток за период (стр. 040+/-стр. 050)	060				(43 498)	(150 502)		(194 000)	
Дивиденды	070					(5 968)		(5 968)	
Эмиссия акций	080								
Выкупленные собственные долевые инструменты	090								



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «ПОЛИКЛИНИКА №4 ГОРОДА КОСТАНАЙ»
УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)	100	1 696 797	-	132 247	(383 704)	-	1 445 340
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	1 696 797		214 300	(363 799)		1 547 298
Изменение в учетной политике	120			214 300	(363 799)		1 547 298
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	130	1 696 797		(38 555)	93 820		55 265
Прибыль/убыток от переоценки активов	131						
Хеджирование денежных потоков	132						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133						
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 131+/-стр. 132+/- стр.133)	140			(38 555)	93 820		55 265
Прибыль/убыток за период	150				(67 222)		(67 222)
Всего прибыль/убыток за период (стр. 140+/-стр. 150)	160			(38 555)	26 598		(11 957)
Прочие распределения в пользу собственников	170				(4 514)		(4 514)
Эмиссия акций	180						
Прочие операции	190				114 481		114 481
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр.130 + стр. 160-стр. 170+стр. 180-стр. 190)	200	1 696 797		175 745	(227 234)		1 645 308

Главный врач : М.В.Бисенова
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: А.В.Чипижко
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области за год, закончившийся 31 декабря 2023 год

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

1.1. Общие положения

Коммунальное государственное предприятие «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» (далее – КГП или Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» имеет свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 344-1937-01-ГП от 19 января 2012 года, выданное Управлением юстиции города Костанай Департаментом Юстиции Костанайской области. БИН 101240019487.

КГП зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, 9 микрорайон, дом 6 «А».

Основной вид деятельности КГП - осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения на основании Плана развития (выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения):

- 1) оказание первичной медико-санитарной, квалифицированной помощи в амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 2) оказание платных медицинских услуг;
- 3) экспертная медицинская деятельность;
- 4) фармацевтическая деятельность;
- 5) диагностика;
- 6) лабораторная диагностика;
- 7) медицинская реабилитология;
- 8) изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;
- 9) осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

КГП осуществляет медицинскую и врачебную деятельность на основании государственной лицензии от 13 февраля 2012 года Серия ЛП № 000837DP «Медицинская деятельность согласно прилагаемому перечню».

Учредителем КГП является акимат Костанайской области.

Органом государственного управления КГП является Управление здравоохранения акимата Костанайской области.

Руководство КГП осуществляет его руководитель, который несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность и сохранность имущества КГП, за организацию противодействия коррупции на КГП, действует на принципах единоначалия и самостоятельно решает все вопросы деятельности КГП в соответствии с его компетенцией.

Размер уставного капитала КГП составляет 1.696.796.812 (Один миллиард шестьсот девяносто шесть миллионов семьсот девяносто шесть тысяч восемьсот двенадцать) тенге.



Ведение бухгалтерского учета КГП осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет КГП ведется согласно Рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА (продолжение)

1.1. Общие положения (продолжение)

Предприятие не имеет зарегистрированных филиалов, представительств, дочерних и зависимых организаций.

1.2. Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республики Казахстан

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

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета

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

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

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

2.2. Принцип непрерывности

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

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.4. Основы измерения

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

2.5. Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2.6. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

2.7. Измененные и новые стандарты

Измененные Стандарты:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Изменение меняет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Изменение чтобы ввести исключение в действующий порядок оценки отложенных налоговых активов или обязательств, возникающих в отношении инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение сотрудников». Внесено изменение в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленным и выплатами выходным пособиям, а также изменено требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений сотрудников. Дата вступления в силу:

Изменение применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года и после этой даты. Разрешается досрочное применение. Изменение должно применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», за исключением изменений в балансовой стоимости активов, которые включают затраты по вознаграждению сотрудников в составе балансовой отчетности.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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»

• Раскрытие 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 года 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. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5. Основные средства(продолжение)

Последующие расходы

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



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

Амортизация

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

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания, благоустройство	5-49 лет
Машины и медицинское оборудование, медицинская мебель	5-10 лет
Транспортные средства	5 – 10 лет
Компьютеры, вычислительная техника	5 лет
Прочие основные средства	5 – 10 лет
Офисная и другая мебель	1-10 лет

3.6. Нематериальные активы

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

Последующие расходы

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6. Нематериальные активы (продолжение)

Амортизация

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

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

3.8. Вознаграждения работникам



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

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

3.9. Пенсионные обязательства

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

3.10. Признание доходов и расходов

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

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

3.11. Уставный капитал

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.12. Последующие события

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

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

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

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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



в тысячах тенге
31.12.2023 31.12.2022

Денежные средства на текущих банковских счетах	273 346	384 120
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(2 733)	(3 841)
Итого	270 613 ✓	380 279 ✓

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование	в тысячах тенге	
	31 12 2023	31 12 2022
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	60 694	41 661
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	0	0
Дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	0	1
Оценочный резерв под убытки обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	(393)
Итого	60 694 ✓	41 269 ✓

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет **60 694** тыс. тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности КГП.

Расшифровка дебиторской задолженности структурных подразделений:

В тысячах казахстанских тенге

Контрагент	Сумма
НАО «ФСМС»	60 490
ТОО «Поликлиника №6 города Костанай»	193
ТОО «Скиф Трейд»	11
ИТОГО	60 694 ✓

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сырье и материалы	63 310	67 320
Медикаменты	46 573	91 159
Мягкий инвентарь на складе	863	961
Горюче-смазочные материалы	5 152	2 383
Прочий медицинский инструментарий, расходный материал	111 869	103 524
Итого	227 767 ✓	265 347 ✓

Согласно Учетной Политики КГП инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде была проведена инвентаризация по состоянию на 31 декабря 2023 года. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества КГП.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
--------------	--------------	--------------



Краткосрочные авансы выданные	681	825
Краткосрочные расходы будущих периодов – спецодежда в эксплуатации	325	488
Краткосрочные расходы будущих периодов – страхование, подписка	1625	1938
Прочие краткосрочные активы	1483	1 125
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в том числе:	115	118
- Индивидуальный подоходный налог	59	64
- Социальный налог	10	10
- Пеня по социальным отчислениям	3	3
- Эмиссия в окружающую среду	3	1
- Обязательные пенсионные взносы	37	37
- Налог на имущество	1	1
- Налог на транспортные средства	2	2
Итого	4 229	4 494

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<i>в тысячах тенге</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 200	0
Итого	1 200	0

***Информация о долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в следующей таблице:

	<i>в тысячах тенге</i>	
	31.12.2023	31.12.2022
ЧЛ Саттарова С.П.	1 200	0
Определение суда №3910-23-00-2/597 от 13.02.2023		
Итого	1 200	0

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<i>в тысячах тенге</i>					
	Земля	Здание и сооружение	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Сальдо на 31.12.2022 года	18 491	1 081 806	271 411	54 006	35 445	1 461 159
Поступило			51 053		347	51 400
Поступило	0	0	1 457 963	83 648	125 198	1 666 809
Выбыло	0	0	1 455 916	83 648	125 083	1 664 647
Сальдо на 31.12.2023 года	18 491	1 081 806	324 528	54 006	35 907	1 514 738



**Износ и убытки от
обесценения:**

Сальдо на 31.12.2022 года	0	273 598	31 724	12 555	23 778	341 655
Начислено износа за год	0	21 257	355 967	26 590	95 674	499 488
Списан износ выбывших ОС		-	295 923	21 090	89 378	406 393
Сальдо на 31.12.2023 года	0	294 855	91 767	18 055	30 074	434 751

Балансовая стоимость

на 31.12.2022 года	18 491	808 208	239 687	41 451	11 667	1 119 504
на 31.12.2023 года	18 491	786 951	232 766	35 951	5 833	1 079 987

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств. Основные средства, приобретенные в долгосрочный финансовый лизинг, учитываются в составе основных средств.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике КГП инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2023г. остаточная стоимость основных средств составила 1 079 987 тыс. тенге.

11. Нематериальные активы

Учет НМА в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

в тысячах тенге

Наименование	Сумма
Первоначальная стоимость 31.12.2022 г.	19 330
Поступления	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость 31.12.2023г.	19 330
начисленный износ	2
выбытие	
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	19 139
начисленный износ	1 451
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	19 201
Балансовая стоимость:	
на 31 декабря 2022 года	191
на 31 декабря 2023года	129

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

в тысячах тенге

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	9 375	23 834
Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	3 148	6 717
Итого:	12 523	30 551

11.1. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам



тыс. тенге

Наименование	На конец отчетного периода
ГКП "Костанайская теплоэнергетическая компания"	52
КФ ТОО "МЫРЗА-ХАН"	7 817
ТОО "Neurolink"	115
ТОО "Касарас"	1 165
ТОО "Поликлиника № 5 города Костанай"	226
Итого:	9 375 ✓

11.2. Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям

Наименование	На конец отчетного периода
КГП "Кост. город. офтальм.многопроф больница"УЗАКО	889
КГП "Костанайская областная больница"УЗАКО	1 588
КГП "Костанайский обл центр фтизиопульмонологии "	671
Итого:	3 148 ✓

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

31.12.2023 31.12.2022

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные гарантийные обязательства		
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	89 676	59 145
Итого:	89 676 ✓	59 145 ✓

В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Согласно п. 16 МСФО 19 КГП создавало резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита.

Инвентаризация резервов на вознаграждение работникам производится один раз в год, в конце отчетного периода неиспользованные суммы созданных резервов сторнируются.

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

в тысячах тенге

31.12.2023 31.12.2022

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность по оплате труда	0	0



Итого:	0	0
--------	---	---

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом: в тысячах тенге

в тысячах тенге		
Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Доходы будущих периодов	97 080	76 080
Итого	97 080 ✓	76 080 ✓

в тысячах тенге		
Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы будущих периодов, в том числе:		
Нематериальные активы:	-	793
Программное обеспечение	-	2182
Начисленный износ	(793)	(1389)
Основные средства	97 080	75 287
Автомобиль CHEVROLET NEXIA	2274	3411
Начисленный износ	(1 137)	(379)
Автомобиль специальный санитарный	3 387	4524
Начисленный износ	(1 137)	(610)
Автомобиль специальный санитарный	2 921	4818
Начисленный износ	(1 897)	(615)
Аппарат рентгеновский флюорографический стационарный цифровой 12ФК1 "Флюарком"	24 106	30 919
Приобретение		31 443
Начисленный износ	(6 813)	(524)
Видеоинформационный центр в комплекте с колоновидеоскопом	11 450	19 266
Начисленный износ	(7 816)	(4 751)
Детектор рентгеновский плоскпанельный цифровой	12 987	
Приобретение	12 987	
Начисленный износ		
Детектор рентгеновский плоскпанельный цифровой (маммографический)	19 880	
Приобретение	19 880	
Начисленный износ	260	438
Камера морозильная Hotpoint HFZ (3шт)	(178)	(87)
Начисленный износ	872	1 375
Кассета с пластиной для оцифровки (4 шт)	(503)	(294)
Начисленный износ	6 693	
Комплекс ЛФК с использованием тренажеров	6 693	
Приобретение		
Начисленный износ	3 447	
Комплекс ЛФК с использованием тренажеров	3 447	
Приобретение		
Начисленный износ		
Модульное устройство объективного аудиологического скрининга и диагностики слуховой функций	5374	
Приобретение	5 465	
Начисленный износ	(91)	
Установка SSD-102 для автоматической мойки, дезинфекции высокого уровня и стерилизации гибких эндоскопов	943	4 274
Начисленный износ	(3 331)	(1 547)
	66	108
Начисленный износ	(42)	(21)



Холодильник(автомобильный) 30л	69	112
Начисленный износ	(43)	(21)
Холодильник(автомобильный) 50л	776	
Начисленный износ	803	
Центрифуга СМ-6МТ	(27)	
Приобретение	243	
Начисленный износ	334	
Ширма рентгенозащитная большая	(91)	
Приобретение	1331	
Начисленный износ	1401	
Электрокардиограф CardioCare 2000 (2шт)	(70)	
Приобретение	-	588
Начисленный износ	(588)	(1424)
Компьютеры (50шт)	-	67
Начисленный износ	(67)	(147)
Терминал (2шт)		
Начисленный износ	-	5387
ACUSON NX3 Elite- ультразвуковая диагностическая система/ Комплект № 1	(5 387)	(4588)
Начисленный износ		

Итого

97 080

76 080

В составе доходов будущих периодов имеется остаток государственной субсидии на приобретение основных средств, которые ежегодно признаются в размере амортизационных отчислений на приобретенные основные средства.

14. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

в тысячах тенге

	31.12.2023	31.12.2022
Уставной капитал	1 696 797	1 696 797
Итого	1 696 797	1 696 797

Учредителем КГП является акимат Костанайской области.

Размер Уставного капитала КГП на 31 декабря 2022 года составлял 1 696 797 тысяч тенге, в течение 2023 года размер уставного капитала не менялся.

На 31 декабря 2023 года размер Уставного капитала составляет 1 696 797 тысяч тенге.

Непокрытый убыток на 31.12.2022 и 31.12.2023 годов составлял (227 234) тыс. тенге и (383 704) тыс. тенге соответственно.

15. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

В тысячах тенге

Статья	2023 год	2022 год
На 01 января	175 745	214 300
Списание резерва по переоценке стоимости ОС на доход	(43 498)	(38 555)
Переоценка стоимости ОС (дооценка ОС)		
На 31 декабря	132 247	175 745

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

в тысячах тенге



Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 01.01.2023	(227 234)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(194 000)
Предприятия	
Переоценка ОС	43 498
Операции с собственниками	(5 968)
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 31.12.2023	(383 704)
Итого	(383 704)

17. ВЫРУЧКА

Доход за 2023 год получен

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доход от реализации продукции и оказания услуг	2 575 631	2 784 254
Доход от платных услуг	79 708	76 112
Доход от возмещения затрат по аренде	190	531
Итого:	2 655 529	2 860 897

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы. Выручка за 2023 год составляет сумму – **2 655 529 тыс. тенге.**

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

в тысячах тенге

Наименование затрат	31.12.2023г.
Услуги связи	4 657
Амортизация ФА, НМА	93 795
ГСМ	7 282
Заработная плата	1 610 835
Медицинские услуги	256 826
Расходы на обучение	7 016
Налоги и отчисления	182 908
Коммунальные услуги	36 159
Расходы по созданию резерва по отпускам	167 746
Расходы на ремонт и обслуживание активов	17 099
Командировочные расходы	3 241
Списание ТМЗ	280 853
Расходы на страхование и подписку	3 397
Прочие услуги	42 110
Итого	2 713 924

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

Наименование затрат	31.12.2023 г.
Амортизация ФА	205
Горячее водоснабжение	14
ГСМ	71
Зарплата по бюджету	47 505
Земельный налог	15
Канализация	31



Командировочные расходы	-
Налог на имущество	798
Налог на транспортные средства	110
Расходы на обучение	178
Обязательные социальные медицинские отчисления	937
Резерв по отпускам	4 847
Сброс горячей воды	3
Социальные отчисления	902
Социальный налог	3 195
Гос.пошлина	5
Теплоэнергия	322
Хим.очищенная вода (горячее водоснабжение КТЭК)	10
Холодная вода	52
Электроэнергия	261
Эмиссии в окружающую среду	59
Прочие	40
Итого	59 560

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за отчетный период составляют сумму – **1 749 531 тыс. тенге**, в том числе:
в тысячах тенге

Состав прочих доходов	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе:	1 680 580	1 153 878
Доходы от безвозмездно полученных медикаментов (бюджетные трансферты)	1 668 002	1 148 258
Доходы от безвозмездно полученных прочих расходных материалов (бюджетные трансферты)	2 511	4356
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	10 067	1264
Прочие доходы, в том числе:	68 951	23 534
Возврат материальной помощи	1 900	1 940
Возмещение ущерба	-	3 000
Доход от оприходования излишков	16 221	979
Доход от получения государственных субсидий	30 010	13 356
Доход от получения субсидий на обучение сотрудников из местного бюджета	2 220	4 225
Доход от получения субсидий на оказание медпомощи КУИС из местного бюджета	18 589	-
Прочие доходы	11	34
Итого	1 749 531 ✓	1 177 412

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора АПП-ГОБМП-КВИ	22,00
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора АПП-ОСМС	160 057,00



Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора СЗП-ГОБМП	184,00
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора СЗП-ОСМС	121,00
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - АПП-ГОБМП	549,00
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - АПП-ГОБМП-КВИ	13,00
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - АПП-ОСМС	8 716,00
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - МБ-КУИС	12,00
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема СЗП-ОСМС	37,00
Затраты сумм к удержанию по услугам вне договора - АПП-ГОБМП	44,00
Затраты сумм к удержанию по услугам вне договора - АПП-ОСМС	10 081,00
Затраты сумм к удержанию по услугам вне договора - СЗП-ГОБМП	57,00
Материальная помощь ко дню пожилых людей	290,00
Передача долгосрочных активов	1 037
Передача, возврат безвозмездно полученных основных средств.	6 129,00
Расходы по обесценению денежных средств согласно рейтинга Банка	-1 108,00
Резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-350,00
Списание безвозмездно полученных медикаментов, вакцин и тд.	1 639 685,00
Итого	1 825 576

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами 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, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Для КГП ГУ «Управление здравоохранения Костанайской области» являются связанной стороной в связи с изменением условия предоставления медицинских услуг населению. Оплата за оказанные медицинские услуги населению оплачивается через НАО «Фонд социального медицинского страхования» и ГУ «Управление здравоохранения Костанайской области», что составляет 98% от общего дохода.

Список связанных сторон за 2023 год:

в тысячах тенге

КГП "Житикаринская Районная Больница" УЗАКО	5,00
КГП "Камыстинская районная больница" УЗАКО	1,00
КГП "Кос-ая городская онкол. многопроф. больница "	38 143,00
КГП "Кос-я обл. дет. стомат-ая поликлиника "	115,00
КГП "Кост. город. офтальм.многопроф больница"УЗАКО	16 118,00
КГП "Костанайская городская больница" УЗАКО	43,00
КГП "Костанайская областная больница"УЗАКО	19 162,00
КГП "Костанайская областная детская больница"УЗАКО	6 209,00
КГП "Костанайская Районная Больница" УЗАКО	11,00
КГП "Костанайский обл центр фтизиопульмонологии "	5 754,00
КГП "Костанайский обл.центр по проф.и борьбе СПИД"	438,00



КГП "Костанайский обл.центр психического здоровья"	2 629,00
КГП "Областной Центр крови" УЗАКО	1 062,00
КГП "Поликлиника № 1" г.Костанай	890,00
КГП "Поликлиника № 2 г.Костанай"УЗАКО	1 840,00
КГП "Поликлиника № 3 г.Костанай"	15,00
КГП "Сарыкольская Районная Больница" УЗАКО	1,00
КГП "Федоровская районная больница" УЗАКО	3,00
КГП"Карабалыкская районная больница" УЗАКО	4,00
Итого	92 443,00

в тысячах тенге

ГУ "УЗАКО"	71 820,00
КГП "Аулиекольская районная больница" УЗАКО	2,00
КГП "Житикаринская Районная Больница" УЗАКО	6,00
КГП "Камыстинская районная больница" УЗАКО	13,00
КГП "Кос-ая городская онкол. многопроф. больница "	3 657,00
КГП "Костанайский обл центр фтизиопульмонологии "	1 818,00
КГП "Костанайский обл.центр психического здоровья"	126,00
КГП "Поликлиника № 1" г.Костанай	12,00
КГП "Поликлиника № 3 г.Костанай"	9,00
КГУ "Костанайский дом ребенка "Дельфин" УЗАКО	327,00
Итого	77 790,00

Вознаграждение ключевого управленческого персонала КГП

За 2023 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 40 709 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2023г.
Заработная плата и другие выплаты	37 437
Социальный налог и социальные отчисления	3 272
Итого	40 709

КГП выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах

23. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

23.1 Концентрация делового риска

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



23.2 Цели и политика управления финансовыми рисками

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

1. Рыночный риск

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

2. Операционный риск

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

3. Риск, связанный с ликвидностью

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

4. Кредитный риск

Политика КГП заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. КГП регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

в тысячах тенге

Статьи	31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	60 694
Денежные средства и их эквиваленты	270 613
Итого максимальный кредитный риск	331 307

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

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

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ



На 31 декабря 2023 года, в основном, все денежные активы и обязательства КГП учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

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

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2023 года по дату сдачи данной финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия « 15 » Марта 2024 года.

От имени Предприятия:

Главный врач

Бисенова М.В.

15 Марта 2024 года
г. Костанай

Главный бухгалтер

Чипижко А.В.

15 Марта 2024 года
г. Костанай