

Пояснительная записка к финансовой отчетности за год,
закончившийся
31 декабря 2023 года

**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения " Городская поликлиника № 4»
акимата города Астаны**

(в тыс.тенге, если не указано иное)

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного
ведения «Городская поликлиника №4» акимата города Астаны
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тыс. тенге)**

1. Общая информация:

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №4» создано 01.07.2010 года по Постановлению акимата города Нур-Султан №18-598П путем преобразования государственного коммунального казенного предприятия «Городская поликлиника №4», зарегистрированного Управлением юстиции города Астаны 17 апреля 2007 года, **Справка о государственной перерегистрации** юридического лица от 31 мая 2023 года.

Юридический адрес предприятия: город Астана, район Сарыарка, ул.Т.Шевченко, дом №1.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №4» действует в соответствии Устава, утвержденного постановлением акимата города Астаны от 01.11.2022 года за №106-3108, руководствуясь существующим законодательством Республики Казахстан.

БИН 070440005285

Вид собственности – государственная (коммунальная) собственность

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим к нему функции субъекта права государственной коммунальной собственности является акимат города Астаны
Уполномоченным органом Предприятия является ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны».

Официальное полное наименование: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №4» акимата города Астаны.

Официальное сокращенное наименование: ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №4» акимата города Астаны.

Местонахождение Предприятия: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район «Сарыарка», улица Тараса Шевченко, №1.

Целью создания Предприятия является оказание первичной медико-санитарной и консультативно-диагностической помощи.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №4» осуществляет следующую деятельность:

- Оказание первичной медико-санитарной, специализированной медицинской, лабораторно-диагностической помощи населению в амбулаторных условиях, в дневном стационаре и на дому;
- Осуществление профилактических мероприятий, направленных на выявление ранних и скрытых форм заболеваний и факторов риска;
- Своевременная госпитализация лиц, нуждающихся в стационарном лечении, с предварительным обследованием больных в соответствии с профилем заболеваний;
- Организация и проведение иммунопрофилактики;
- Профилактический осмотр женщин с целью раннего выявления гинекологических, онкологических заболеваний женских половых органов, своевременный учет беременных и их наблюдение;
- Направление граждан специалистами первичной медико-санитарной помощи для получения специализированной, высокоспециализированной помощи с целью диагностического лечения;
- Оказание первой и неотложной помощи больным при острых и внезапных заболеваниях, травмах, отравлениях и других несчастных случаях;
- Выписка рецептов, в том числе на бесплатное (льготное) лекарственное

- обеспечение;
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению (массаж, лечебная физкультура, терапия общая, стоматология);
- Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- Все виды профилактических осмотров (предварительные при поступлении на работу, периодические, целевые и другие);
- Нетрадиционная медицинская помощь;
- Традиционная медицина (гирудотерапия);
- Первичная медико-санитарная помощь (доврачебная);
- Оказание платных услуг населению;
- Оказание скорой медицинской помощи;
- Оказание психиатрических услуг (медицинская психология, наркология, психотерапия, сексопатология);
- Фармацевтические услуги;
- Иные виды хозяйственной деятельности в сфере медицинского обслуживания в соответствии с целью деятельности Предприятия и требованиями законодательства.

Бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован и ведется с использованием программы «1С-Предприятие 8.3».

Уставный капитал на 31 декабря 2023 года составляет 375 737 895,9 (Триста семьдесят пять миллионов семьсот тридцать семь тысяч восемьсот девяносто пять) тенге 90 тиын.

Предприятие имеет лицензии на следующие виды деятельности:

- на занятие медицинской деятельностью, номер лицензии 22022956 от 05 декабря 2022 года;
- на занятие фармацевтической деятельностью, номер лицензии 22023059 от 06 декабря 2022 года;
- на обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение лицензия от 06.12.2022года

Свидетельство об аккредитации по приказу РГП на ПХВ «РЦ РЗ » за №180-н от 14 декабря 2019 года «Об итогах аккредитации» на три года.
Среднегодовая численность работников 559 человек.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).
Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и по форме годовой финансовой отчетности, утвержденных приказом первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 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.

База для определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»). Тенге является для Предприятия, как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности.

Все числовые показатели, представлены в тыс. тенге.

Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно метода 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 совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

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.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, наличность в кассе.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, срок погашения которой менее 12 месяцев от отчетной даты, классифицируется как краткосрочная, вся остальная дебиторская задолженность – как долгосрочная.

Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, в случае наличия объективных доказательств того, что Предприятие не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям требований.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяются методом средневзвешенной стоимости.

Прочие краткосрочные активы

Авансы, выданные под поставку товаров, работ, услуг признаются как прочие краткосрочные активы и учитываются по первоначальной стоимости. Расходом будущих периодов признаются понесенные в периоде затраты на страхование, РБП переносятся на расходы того периода, к которому они относятся, в финансовой отчетности отражаются, как прочие краткосрочные активы.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, и расходов по обесценению.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно связанных с приведением активов в рабочее состояние. Амортизация и износ начисляются на основе равномерного метода списания стоимости в течение срока полезной службы.

Износ объектов незавершенного строительства и не введенных в эксплуатацию объектов осуществляется, начиная с даты ввода в эксплуатацию.

Краткосрочная кредиторская задолженность

К краткосрочной кредиторской задолженности относятся обязательства, срок погашения которых менее 12 месяцев с отчетной даты:

- поставщикам и подрядчикам за приобретенные активы и потребленные услуги;
- работникам, по оплате труда.

Прочие краткосрочные обязательства

Авансы, полученные под поставку товаров, работ, услуг и прочие обязательства, срок погашения которых менее 12 месяцев с отчетной даты, признаются и учитываются по первоначальной стоимости.

Доходы будущих периодов

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

Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. Они не должны кредитоваться прямо на счете капитала.

Субсидии, относящиеся к активам – это государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что данная компания должна купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Оно может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

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

Выполнение госзаказа в рамках приобретения основных фондов признается в учете доходом будущих периодов.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются по методу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

Доход от реализации товаров, работ, услуг признается в момент перехода собственности по условиям договора поставки товаров и подписания актов приемки работ и услуг. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, при большой вероятности того, что данное возмещение будет получено.

Обесценение

На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ текущей стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения.

Резервы

Резервы признаются в случае, если у Предприятия есть обязательства в настоящем (юридические или фактические) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательств и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Выплаты работникам

Предприятие не имеет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении сотрудников, отличных от обязательной государственной пенсионной системы, действующей в РК и предусматривающей внесение работодателем до 10% от заработной платы работников в качестве отчислений на их специальные счета.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые предоставляют дополнительную и существенную информацию о положении Предприятие на дату составления бухгалтерского баланса и являющиеся корректирующими событиями, отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

Денежные средства и их эквиваленты

(код строки баланса 010).

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Денежные средства в кассе	42,3	24
Денежные средства на текущих банковских счетах	280630,7	250427,7
Денежные средства на текущих банковских счетах в пути (пост терминал)	0,6	0,3
итого	280673,6	250452

Предприятие имеет следующие текущие счета:

В АО «ForteBank»

KZ1096503F0010077238 (валюта KZT) 280630,7 тыс.тенге.

Краткосрочные финансовые активы

(код строки баланса 015).

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные финансовые активы, включали следующее:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Краткосрочные вознаграждения к получению	0	0
итого	0	0

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(код строки баланса 016).

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, включали следующее:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	90404,7	113644,6
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1410,8	2294,5
Задолженность по претензиям		139
Оценочный резерв под убытки от обесценивания краткосрочной дебиторской задолженности	-1241,4	-1241,4
итого	90574,1	144940,1

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя следующее:

По НАО ФОМС по медуслугам за декабрь 82481,9 т.т.

Медорганизации по услугам субподряда 6260,4 т.т

Возмещение коммунальных услуг 1831,8 т.т

Оценочный резерв дебиторской задолженности не изменили : дебиторская задолженность не увеличилась и просроченной более 1 года задолженности нет

Запасы

(код строки баланса 020).

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы включали следующее:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Медикаменты	11659,6	9337,9
Мед.инструменты	12040,6	15186,4
Медицинские изделия	76731,4	100609,5
Реагенты	15099,5	5270,9
Перевязочные материалы	2860,3	1730,2
Спирт	589,7	429,5
Больничные листы	766,1	613,1
Топливо	3803,8	597,6
Дез. средства	9454,4	7894,3
Запасные части	1374,2	4418,7
Канцелярские товары	111,4	904,4
Жесткий инвентарь	14970,5	14720,9
Мягкий инвентарь	857,3	1032,7
Моющие средства	224	659,4
Продукты		103
Хоз. нужды	3262,0	5395,9
итого	153804,8	168904,4

На каждую дату финансового отчета Предприятие пересматривает балансовую стоимость своих активов с целью определения наличия признаков того, что данные активы обесценены. При наличии такого признака, рассчитывается возмещаемая сумма актива для определения степени понесенного убытка от обесценения (если таковой был понесен). Так как оценка возмещаемой суммы актива больше его балансовой стоимости, обесценения запасов не проводилось.

Прочие краткосрочные активы

(код строки баланса 022).

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные активы , включали следующее:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Краткосрочные авансы, выданные	695,8	749,5
Расходы будущих периодов	3471,6	3874
Налоговые обязательства	0	0
Итого	4167,4	4623,5

Предприятие учитывает дебиторскую задолженность, образованную в результате предоплаты за товары и услуги. Данная дебиторская задолженность сложилась из условий договоров и контрактов с поставщиками на получение продукции и оказание услуг и расцениваются как авансы, выданные под поставку ТМЦ и услуги на 31.12.2023г –695,8 тыс.тенге.

Расходы будущих периодов на 31.12.2023 года составили 3471,6 тыс. тенге и представлены следующим образом:

Обязательное страхование сотрудников- 862,5 тыс.тенге

Страхование авто- 147,2 тыс.тенге

Экологическое страхование – 1136,2 тыс.тенге

Доступ ИС - 47 тыс.тенге

Лицензия антивирус- 1278,7 тыс.тенге

Основные средства, (код строки баланса 121).

Движение основных средств, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Канцелярские машины и компьютеры	Прочие основные средства	Мебель	Транспорт	Техника	Итого
Первоначальная стоимость								
на 1 января 2023 года	2 053 591,37	1 719 763,52	118 993,81	75 025,62	65 802,72	121 542,52	16 287,89	4 171 007,45
Поступление	162 051,05	124 655,29	3 525,98	4 804,41	31 807,22	0	622,47	327 466,42
Выбытие	0	266 451,55	0	16 306,72	10 525,05	14 003,05	0	307 286,37
на 31 декабря 2023 года	2 215 642,42	1 577 967,26	122 519,79	63 523,31	87 084,89	107 539,47	16 910,36	4 191 187,50
Износ								
на 1 января 2023 года	374 656,0	900 732,31	75 248,59	63 712,47	29 102,34	23 884,86	13 312,12	1 480 648,69
Начисленный износ	47 023,04	123 852,49	9 519,98	4 858,23	7 718,62	11 332,50	891,83	205 196,69
Выбытие	0	210 884,04	0	16 306,72	10 525,06	9 109,25	0	246 825,07
на 31 декабря 2023 года	421 679,04	813 700,76	84 768,57	52 263,98	26 295,9	26 108,11	14 203,95	1 439 020,31
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2023 года	1 678 935,37	819 031,21	43 745,22	11 313,15	36 700,38	97 657,66	2 975,77	2 690 358,76
На 31 декабря 2023 года	1 793 963,38	764 266,5	37 751,22	11 259,33	60 788,99	81 431,36	2 706,41	2 752 167,19

Согласно Учетной политики амортизация на основные средства начисляется прямолинейным методом, исходя из полезного срока службы для соответствующих групп основных средств. Износ в размере 205 196,69 тыс. тенге включен в состав расходов периода. Размер накопленной амортизации по основным средствам 1 439 020,31т.т.

Расшифровка поступления основных средств на сумму 327 466,42 тыс.тенге:

Безвозмездно получено на сумму 34 977,29 тыс. тенге, из них:

- Медицинское оборудование на сумму 34 977,29 тыс.тенге (Видеэндоскопическая стойка с видеогастроскопом; Установка для автоматической мойки, дезинфекции высокого уровня и стерилизации гибких эндоскопов SSD) от ГКП на ПХВ "Центр ПМСП"Достык" по приказу № 658- УАГЗ от 27.02.2023г.
- Технику по нулевой стоимости (Копировальный аппарат XEROX WorkCentre5230D+2-х лотковый модуль; Копировальный аппарат Xerox WC 5330 CPS) от ГУ "Управление экономики и бюджетного планирования города Астаны" по приказу № 882-УАГЗ от 20.04.2023г..

Произведена кадастровая оценка земельного участка на сумму 162 051,05 тыс.тенге из них:

- Земля жилого массива Шұбар, улица Космонавтов, дом 24 на сумму 8 796,5 тыс. тенге по акту № 03-01-31-11/ЖТ-6309 от 17.05.2021г.
- Земля по ул.Шевченко,1 Взрос..пол-ка - 350посещ., детс.п-ка-150 на сумму 153 254,55 тыс. тенге по акту № 03-01-31-11/ЗТ-Е-6961 от 18.05.2023г.

Перемещено активов с ТМЦ по рекомендации комиссии ревкома на сумму 3 122,4 тыс.тенге из них:

- Кассовый аппарат (1 шт) на сумму 64,0 тыс.тенге; пеленальный столик (10 шт) на сумму 869,8 тыс.тенге; счетчик переменного тока (4 шт) на сумму 236,6 тыс.тенге; столик для весов (15 шт) на сумму 963,0 тыс.тенге; планшет (14 шт) на сумму 989,0 тыс.тенге.

Приобретено за счет средств предприятия основные средства на сумму 37 637,68 тыс. тенге:

Дата	Сумма	Наименование ОС	Контрагент	Договор
03.03.2023	622,47	Машина полумоечная	ТОО "Astana Income"	Договор № 64 от 20.02.2023г.
29.03.2023	625,0	Комплект охранной сигнализации	ИП "INSTALL"	Договор № 41 от 06.02.2023
18.05.2023	958,45	Аквадистиллятор электрический АЭ-10	ТОО "Абшерон Инвест"	Договор № 111 от 05.05.2023г.
14.06.2023	3 525,98	Сервер	ТОО "KazConsult inc."	Договор № 117 от 01.06.2023г.
28.08.2023	31 807,22	Кресло (130 шт); Стул (140 шт); Шкаф (70 шт); Стол (120 шт)	ТОО "Колганат-Караганда"	Догорвор № 133 от 28.07.2023г.
15.09.2023	98,56	УШМ (болгарка) Makita GA6021C	ТОО "ОТВЕРТКА.KZ"	Договор № 147 от 30.08.2023г.
итого	37 637,68			

По трансфертам приобретено медицинское оборудование на сумму 89 678,0 тыс.тенге, из них:

- Моечно-дезинфицирующий автоматический репроцессор для гибких эндоскопов на сумму 13 050,0 тыс.тенге от ТОО «MedTechGroup» по договору № 160 от 02.11.2023.;
- Система мониторинга кровяного давления BTL-08 АВРМ с принадлежностями; Электрокардиограф BTL-08 Holter с принадлежностями, варианты исполнения BTL-08 Holter H-600 на сумму 29 250,0 тыс.тенге от ТОО «КаДаРус» по договору № 159 от

02.11.2023г.;

- Автомат мойки и дезинфекции для Центрального стерилизационного отдела на сумму 17 678,0 тыс.тенге от ИП «Оралбаева Г. Г» по договору № 165 от 29.11.2023 г.;
- Стоматологическая установка Astera в вариантах исполнения: XD20; Стоматологическая установка Astera в вариантах исполнения: XD20 (2 шт) на сумму 29 700,0 тыс.тенге от ТОО «ОРДАМЕД АСТАНА» по договору № 158 от 02.11.2023 г.; доп согл №1 к договору № 158 от 02.11.2023 г

Выбытие основных средств по первоначальной стоимости на сумму 307 286,3 тыс.тенге и балансовой стоимостью на 60 461,3 тыс.тенге:

- Аппарат для неинвазивного определения степени фиброза печени по первоначальной стоимостью на сумму 62 700,0 тыс.тенге и остаточной 53 817,5 тыс. тенге; Аппарат для неинвазивного определения степени фиброза печени FibroScan 502 с датчиком по первоначальной стоимостью на сумму 35 000,0 тыс.тенге и остаточной 1 750,0 тыс. тенге безвозмездно передано ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №14" по приказу № 966 от 04.05.2023 ГУ «УАГЗ»
- Санитарный автотранспорт марки Volkswagen Caddy по первоначальной стоимостью на сумму 2 588,0 тыс.тенге и остаточной 1 423,4 тыс. тенге; Hyundai H1 по первоначальной и остаточной нулевой стоимостью безвозмездно передано ГКП на ПХВ "Городской инфекционный центр" акимата города Астана по приказу № 252/0 от 02.02.2023 ГУ «УАГЗ»
- Легковой автотранспорт марки " Skoda Octavia A5" по первоначальной стоимостью на сумму 2 088,6 тыс.тенге и остаточной 1 166,2 тыс. тенге безвозмездно передано ГКП на ПХВ "Городской перинатальный центр" акимата города Астаны по приказу № № 60/0 от 10.03.2023г. ГУ «УАГЗ»
- Санитарный автотранспорт марки Volkswagen Caddy по первоначальной стоимостью на сумму 2 588,0 тыс.тенге и остаточной 1 337,1 тыс. тенге безвозмездно передано ГКП на ПХВ "Городской перинатальный центр" акимата города Астаны по приказу № 807/0 от 13.04.2023г. ГУ «УАГЗ»
- Санитарный автотранспорт марки Volkswagen Caddy по первоначальной стоимостью на сумму 685,1 тыс.тенге и остаточной 496,7 тыс. тенге; Hyundai H1 943BP01 по первоначальной стоимостью на сумму 84,7 тыс.тенге и остаточной 25,4 тыс. тенге безвозмездно передано ГККП Детско-юношеский центр» физического воспитания «Өркен» акимата города Астаны по приказу № № 785/0 от 07.04.2023 ГУ «УАГЗ»
- Санитарный автотранспорт марки ГАЗ 27057-244 Газель по первоначальной стоимостью на сумму 2 738,6 тыс.тенге и остаточной 445,0 тыс. тенге безвозмездно передано ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №13 по приказу № 1716/0 от 20.10.2023г.. ГУ «УАГЗ»
- Легковой автотранспорт марки " Chevrolet Cruze Hatch LS 1.6 MT (MY 13) 5-ти дверный " по первоначальной стоимостью на сумму 3 230,0 тыс.тенге и остаточной ноль тенге реализовано через аукцион ФЛ Күншигаров Ануар Копбергенұлы по договору купли-продажи № 45612- ЭТП от 27.10.2023г. ГУ «УАГЗ»
- Списано с баланса предприятия основные средства в количестве 123 шт. по первоначальной стоимостью на сумму 171 111,0 тыс.тенге и остаточной стоимостью ноль тенге по приказу № 1142 от 15.08.2023г. ГУ «УАГЗ»
- Списано с баланса предприятия основные средства количестве 1051 шт. по первоначальной стоимостью на сумму 24 472,3 тыс.тенге и остаточной стоимостью ноль тенге по приказу № 1560 от 21.11.2023г.. ГУ «УАГЗ»

Нематериальные активы.*(код строки баланса 125).*

Нематериальные активы Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом износа. Амортизация на нематериальные активы начисляется путем применения прямолинейного метода.

Движение НМА нетто за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

Наименование	Сумма
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на 1 января 2023 года	3 077,75
Поступление	0,00
Выбытие	0,00
Остаток на 31 декабря 2023 года	3 077,75
<i>Амортизация</i>	
Остаток на 1 января 2023 года	2 315,84
Начисленная амортизация	316,78
Выбытие	0,00
Остаток на 31 декабря 2023 года	2 632,62
<i>Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.</i>	<i>761,91</i>
<i>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.</i>	<i>445,13</i>

На 31.12.2023 года состав нематериальных активов выглядит следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ НМА	СТОИМОСТЬ
1С Рейтинг Бухгалтерия организации здравоохранения дополнительная лицензия на 5 рабочих мест	176,3
1С Рейтинг Бухгалтерия организации здравоохранения дополнительная лицензия на 5 рабочих мест	176,3
1С Рейтинг Бухгалтерия организации здравоохранения Программное обеспечение, оригинал программного о	135,0
1С-Рейтинг:Больничная аптека (Электронная поставка) (для аптеки)	95,0
1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана. Комплект на 5 пользователей (для аптеки)	126,0
1С:Предприятие 8. Аптека для Казахстана	90,0
ERP-1 С бухгалтерия КГКП	159,0
Microsoft Windows 7 Professional.64 bit.Russian.W/SP1.lpk.DSP OEI	27,75
Антивирусная программа для сервера	100,8
Операционная система для ПК	46,9
Операционная система - Windows Server 2012 Standard *64 для сервера	180,5
Операционная система Windows Pro 7 rus	800,
Прокси сервер Lan2net Firewall 3,0 100 компьютеров	184,7
Антивирусное программное обеспечение	779,5
Итого	3 077,75

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность
(код строки баланса 214).

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная кредиторская задолженность, включала следующее:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	41681,4	5206,6
Прочая кредиторская задолженность	12,1	173,3
Обязательство по налогам		356,4
Обязательства по другим платежам	38469,6	38252,3
Итого	80163,1	43988,6

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражает операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретение активы и полученные услуги. В балансе в строке 214 «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» отражены сальдо по счетам 3100 «Обязательства по налогам», 3200 «Обязательства по другим обязательным платежам», 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», 3380 «Прочая кредиторская задолженность», расшифровка по ним выглядит следующим образом:

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2023 года 41681,4 тыс.тенге ,в том числе ,капремонт 41153,2- 5% до подписания акта ввода в эксплуатацию т.т., коммунальные услуги 380 т.т., медуслуги по субподряду 148,2т.т

Прочая кредиторская задолженность в финансовой отчетности Предприятия отражены, как текущие обязательства в сумме 12,1 тыс.тенге:

- по исполнительным листам 9,8 тыс.тенге;
- по договорам ГПХ 2,3 тыс.тенге.

Расшифровка текущих налоговых обязательств

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Индивидуальный подоходный налог	0	27,2
Социальный налог	0	329,2
Земельный налог	0,0	0,0
Итого	0	356,4

Расшифровка обязательств по другим обязательным и добровольным платежам

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Обязательства по социальному страхованию	10497,1	10106,5
Обязательства по пенсионным отчислениям	22860,8	22967,3
Обязательства по профессиональным пенсионным отчислениям	410	212,3
Обязательства по отчислениям ОСМС	1397,1	1608,6
Обязательства по взносам ОСМС	3304,6	3357,6
Итого	38469,6	38252,3

Краткосрочные оценочные обязательства
(код строки баланса 215).

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства включали следующее:

Наименование	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	75039,9	66939,2
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	8584,4	6693,9
Итого	83624,3	73633,1

На 01 января 2023 года краткосрочные оценочные обязательства составляли 73633,1 тыс.тенге. Текущие обязательства по трудовым оплачиваемым отпускам признаются как созданный резерв. Резерв создается по мере накопления прав на отпуск, т.е. ежемесячно, по среднемесячному количеству дней отпуска за истекший месяц и среднедневной стоимости одного дня отпуска. Резерв подлежит инвентаризации и корректировке на отчетную дату после истечения отчетного периода, т.е. на 1 января 2024 года, сумма составляет 83624,3 тыс.тенге.

Вознаграждения работникам

(код строки баланса 217).

По состоянию на 31 декабря 2023 года вознаграждения работникам включали следующее:

Наименование	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	558,6	974,2
Итого	558,6	974,2

Краткосрочные государственные субсидии

(код строки баланса 220).

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные государственные субсидии, включали следующее:

Наименование	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Доходы будущих периодов	384 535,6	348034,3
Итого	384 535,6	348034,3

Прочие краткосрочные обязательства

(код строки баланса 222).

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные обязательства, включали следующее:

Наименование	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Прочие краткосрочные обязательства (гарантийные взносы поставщиков)	311,4	559
Краткосрочные авансы полученные	0	133,6
Итого	311,4	692,6

Долгосрочные государственные субсидии

(код строки баланса 320).

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные государственные субсидии, включала следующее:

Наименование	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Доходы будущих периодов	2 882 397,1	2 333 544,3
итого	2 882 397,1	2 333 544,3

ОТЧЕТ о прибылях и убытках

Доходы за 2023 год сложились в сумме 4 060 020,3 тыс. тенге, в том числе:

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	3 672 037,3	3 965 036,4
Прочие доходы в виде безвозмездно полученных активов	172 200,7	22 872,7
Доходы от гос. субсидий	189 469,8	191 759,6
Доход по вознаграждениям банка	23 628,2	9780,1
Доходы от выбытия активов		17 124,8
Прочие доходы	2684,9	1 385,9
итого	4 060 020,3	4 207 959,5

Учет доходов ведется в соответствии с МСФО.

Доход – валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности организации, когда их результатом является прирост собственного капитала. Для целей бухгалтерского учета Предприятие самостоятельно определяет доходы от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы по одним и тем же операциям признаются одновременно, соответственно расходы Предприятие признает и измеряет в тот же период, когда были признаны и измерены доходы.

Расшифровка доходов от реализации продукции и оказания услуг в сумме 3 672 037,3 тыс.тенге:

- Доход от оказания медицинских услуг, в том числе – по договорам госзаказа 3 621 951,6 тыс.тенге, из них оказание услуг ПМСП и КДУ 3 425 934,9 тыс.тенге, дневной стационар 196016,7 тыс.тенге.
- Медицинские услуги по договорам субподряда 8 122 ,7тыс.тенге;
- Платные услуги 41 963 тыс.тенге, в том числе медицинские 31 020 тыс.тенге и возмещение коммунальных услуг арендаторами 10 943 тыс.тенге.

Расходы

(код строки отчета о прибылях и убытках 011, 014, 015).

Расходы за 2023 год сложились в сумме 3 988 258,3 тыс. тенге, в том числе:

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	3 441 118,3	3 578202,3
Административные расходы	482 643,6	572 167,6
Расходы по выбытию активов	60 461,3	6 992,6
Расходы по КПП	3 967,9	1 643,2
Расходы по созданию резерва		
Прочие расходы	67,2	
Итого	3 988283,7	4 159 005,7

Административные расходы составили 482643,6 тыс.тенге, в том числе:

№	Наименование статей	2023 год	2022 год
1	Оплата труда работников	431 618,4	511 446
2	Отчисления от оплаты труда	45 027,3	52 709
3	Списание ТМЗ	2 276,1	1193,1

4	Оплата полученных работ (услуг) от подрядчиков	110	658,5
6	Амортизация основных средств	393,9	554,5
7	Земельный налог	24	24
8	Налог на имущество	2 618	2045.2
9	Налог на транспорт	104,8	101
10	Командировочные расходы		389.2
11	Эмиссии окружающая среда	87,6	174.9
12	Страхование		1928.7
12	Прочие расходы	383,5	943.5
Итого административные расходы		482 643,6	572 167.6

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг составили 3 441 1118,3 тыс.тенге, в том числе:

№	Наименование статей	2023 год	2022 год
1	Оплата труда работников	1 959 591,7	2 070 092,8
2	Отчисления от оплаты труда	211 553,9	224 029,7
3	Списание ТМЗ	227 900,8	388 214,6
4	Оплата полученных работ (услуг) от подрядчиков	688 347	592 169,7
5	Амортизация НМА	316,7	316,8
6	Амортизация основных средств	204 802,8	177 813,5
7	Обслуживание и ремонт ОС	12 963,4	21 163,4
8	Тепловая энергия	7536,7	7 497,3
9	Электрическая энергия	16 351,1	12 477,4
10	Водоснабжение и канализация	4225,1	2 908,1
11	Командировочные расходы	614,8	1165
12	Противопожарная охрана	120	114
13	Затраты по охране труда	1 491,8	1227,3
14	Прочие расходы	18286	12122,4
15	Аренда помещений	76 968,5	66863
Итого расходы по себестоимости		3 441 118,3	3 578 202,3

Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

Учет доходов и расходов Предприятия ведется на соответствующих счетах по методу начисления. Расходы отражены в разрезе статей затрат. Доходы и расходы отражены на основании соответствующих первичных документов.

Предприятие завершило 2023 год с прибылью в сумме 71 762 тыс.тенге
Прибыль по балансу на 31.12.2023 г. составляет 335 238,8 тыс.тенге.

Согласно статьи 290 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Предприятие относится к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, т.е. оказание медицинских услуг, доля которых составляет не мене 90 % совокупного годового дохода.
 Корпоративный подоходный налог 15% с вознаграждения банка на остатки на счетах удерживается у источника выплаты

Раскрытие отчет о движение денежных средств

При составлении отчета был применен прямой метод. Денежные потоки отчетного периода отражаются с разделением операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Остатки денежных средств на 31 декабря 2023 года составляют 280673,6 тыс. тенге, в том числе:

- на расчетных счетах в банках 280630,7 тыс. тенге,
- денежные средства в кассе 42,3 тыс. тенге,
- денежные средства в пути 0,6 тыс.тенге

Поступление денежных средств 3 720 423,7 тыс. тенге из них:

Строка 11.Реализация товаров и услуг тыс.тенге в том числе:

Оказание медицинских услуг 3 687 658 тыс.тенге

Строка 012 прочая выручка 8269,1 тыс.тенге (возмещение коммун.расходов)

Строка 013 Авансы полученные тыс.тенге

Строка 015 Полученные вознаграждения 19660,3 тыс.тенге

Строка 016.прочие поступления 4836,3тыс.тенге в том числе:

Гарантийный взнос 3764,9 тыс.тенге ,

Неустойки. возвраты 1071,4 тыс.тенге

Строка 020. Выбытие денежных средств от операционной деятельности 3 731 355,6 тыс. тенге из них:

Строка 021 .Платежи поставщикам за товары и услуги 1 051652,3тыс. тенге

Строка 022 Авансы выданные 670,4 т.т

Строка 023. Выплаты по заработной плате 2 393520,5 тыс. тенге.

Строка 025 выплаты по договорам страхования 5 421,9 тыс.тенге

Строка 026. Налоги и Другие платежи в бюджет 261954 тенге:

54169 тыс.тенге- социальное страховани

150211,8 тыс.тенге- социальный налог

2617,9 тыс.тенге-налог на имущество

11,2 тыс.тенге-государственная пошлина

87,5 т.т плата эмиссии окр.среда

2447,7 т.т отчисление от дохода ГКП на ПХВ

104,9 т.т – налог на транспорт

24 т.т- налог на землю

50178,3т.т. – отчисления ОСМС

2101,7т.т - 5% ОППВ

Строка 027. Прочие выплаты 18136,2 тыс.тенге

3531,9 возврат банковской гарантии

305 т.т. Взносы НПЗ

614,8 т.т. командировочные

13684,5 т.т Неустойки.возмещения

Строка 040. Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности 739876,6 тыс. тенге из них:

Строка 051. Прочее поступление 739876,6 тыс.тенге Трансферты на медоборудование и капремонт

Строка 060. Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности 6987123,1 тыс. тенге .

Строка 061 Приобретение ОС 89 678 тыс.тенге медоборудование

Строка 073 Прочие выплаты 609 045,1 тыс.тенге капитальный ремонт

Строка 140. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода 250 452 тыс.тенге

Строка 150. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода 280 673,6 тыс.тенге

Капитал

(коды строк баланса 410, 414, 420).

По состоянию на 31 декабря 2023 года капитал включал следующее:

Наименование	Тыс.тенге	
	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Уставный капитал	375738,9	392862,7
Неоплаченный капитал		-17124,8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	335238,8	263524,6
Итого	710976,7	639262,5

Уставный капитал

Уставной капитал Предприятия на 31.12.2023 года составляет 375738,9 тыс.тенге. Неоплаченный капитал 0 тыс.тенге, изменение капитала (уменьшение, в связи с передачей автотранспорта на сумму 17124,8т.г.) зарегистрировано в органах юстиции согласно приказа Управления активов № 518/о от 28.02.2023г

Раскрытие отчета об изменениях в капитале

Строка 10. Сальдо на 01 января предыдущего года 619 554 тыс.тенге.
Строка 100. Пересчитанное сальдо 619554 тыс.тенге
Строка 200. Общая совокупная прибыль всего 48 953,8 тыс.тенге.
Строка 210. Прибыль (убыток) за год 48 953,8 тыс.тенге
Строка 300. Операции с собственниками всего -29 245,3.тенге
Строка 317 прочие операции собственника -29 245,3 тыс.тенге
Строка 400. Сальдо на 01 января отчетного года 63 9262,5 тыс.тенге.
Строка 600. Общая совокупная прибыль (убыток) 71 762 тыс.тенге
Строка 610. Прибыль 2023г 71 762 тыс.тенге
Строка 700. Операции с собственниками всего -2 447,7 тыс.тенге-отчисление от дохода ГКП на ПХВ
Строка 719 прочие операции - 2400 тыс.тенге- по акту проверки восстановлены расходы на ПСД по капремонту
Строка 800. Сальдо на 31.12.2023г отчетного года 710 976,7 тыс.тенге.

События после отчетной даты

События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, не оказывающие корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2022 года.

Предприятие не имело существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности после отчетной даты.

Главный врач: Шаймерденов Серик Аменович

Главный бухгалтер: Михайлова Татьяна Валерьевна

