



TURKISTAN
BEST AUDIT

**Государственное коммунальное предприятие на
праве хозяйственного ведения
«Городской родильный дом»
управления здравоохранения
города Шымкент.**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 год.

**ТОО «Turkistan Best Audit»
г. Шымкент-2023 год.**

Содержание:

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и достоверности составлении финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года	3-4
Аудиторское заключение (независимого аудитора) к финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2022года.....	5-8
Бухгалтерский баланс 2022 год.....	9-12
Отчет о прибылях и убытках 2022 год.....	13-15
Отчет о движении денежных средств 2022 год	16-18
Отчет об изменениях в капитале 2022 год.....	19-23
Пояснительная записка к финансовой отчетности и за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года.....	24-50

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент, об ответственности за подготовку и достоверности составлении финансово отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года.

Ниже следующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-8 отчета независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент.

Руководство Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент по состоянию на 31 декабря 2022 года отвечает за подготовку и представление финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент по состоянию на 31 декабря 2022 года, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке и предоставлении финансовой отчетности руководство Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент (далее - Предприятия) подтверждает свою ответственность за:

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

Руководство, также несет ответственность:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленная в соответствии с МСФО и изложенной в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017 года №404, утверждена и подписана для выпуска руководством Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент.

Финансовая отчетность ГКП на ПХВ "Городской родильный дом" управления здравоохранения города Шымкент
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

От имени руководства Государственного коммунального предприятия на праве
хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города
Шымкент.

Руководитель:

Главный бухгалтер:

19 апреля 2023 г.



Кенжебаева М. У.

Куралбаева Б. А.

«Turkistan Best Audit»

Жауапкершілігі
шектелуі
серіктестігі



TURKISTAN
BEST AUDIT

Товарищество
с ограниченной
ответственностью
«Turkistan Best Audit»

БСН: 201040033248
Мекен-жайы: Қазақстан Республикасы,
161200 Түркістан облысы, Түркістан қаласы,
Б. Саттарханов даңғылы, 73 ғимарат
Ұялы тел: +7(705) 742 68 47;
+7(701) 744 68 47; +7(701) 302 30 75.
E-mail: tur.bestaudit@mail.ru

БИН: 201040033248
Адрес: Республика Казахстан,
161200 Туркестанская область, г. Туркестан,
проспект Б. Саттарханов, здания 73
Моб. тел: +7(705) 742 68 47;
+7(701) 744 68 47; +7(701) 302 30 75.
E-mail: tur.bestaudit@mail.ru

№ _____ « _____ » _____ 20 _____

Руководству
Государственного коммунального предприятия
на праве хозяйственного ведения
«Городской родильный дом»
управления здравоохранения города Шымкент.

«Утверждаю»
Директор
ООО «Turkistan Best Audit»
Б.С Жакыпов
«19» апреля 2023 г.

Квалификационное свидетельство
№ МФ-000069 от 22 ноября 2018 г.
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 20019590,
выдано МФ РК от 30.12.2020 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовое отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент и дает правдивое и достоверное представления финансового положения, по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовых результатов и движение за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также мы обращаем внимание на основу ведения учета и на тот факт, что формы финансовой отчетности

подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» № 404 от 28.06.2017 г. Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Основание для выражения мнения

Мы полагаем что, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г., так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудитора. В этой связи не представилось возможным нам удостовериться в соответствии фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. 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 Предприятия и движение денежных средств.

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 отчета.

Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимыми 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 обеспечить основу для выражения не модифицированного (положительного) аудиторского мнения.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г. и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 отчете 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 отчета.

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 отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор



Жакыпов Б.С.

Квалификационное свидетельство № МФ-000062 от 22 октября 2018 г.,
Выдано Квалификационной комиссией ПАО «Институт аудиторской
организаций и аудиторов Казахстана» по аттестации аудиторов РК.

Специалист

Калымбетов Д.А.

Сертификат профессионального бухгалтера № AST-004340 от 25 декабря 2020 г.,
Выдано Ассоциацией профессиональных бухгалтеров и аудиторов Казахстана.
Сертификат налогового консультанта №АНК-000490 от 11 сентября 2020 г.,
Выдано ОО «Палата налоговых консультантов».

Дата: 19 апреля 2023 года.

Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2022 год

Представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:	www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных:	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность:	годовая
Круг лиц, представляющих информацию:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание:	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"
Наименование организации	ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» УЗ города Шымкент

по состоянию на "31" декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	94 723	85 714
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	3 572	52 482
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	261 679	
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	399 590	176 061
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	9 875	3 342
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	769 439	317 599
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 618 492	1 797 716
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 682	1 929
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	1 748 169	1 748 169
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 368 343	3 547 813
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		4 137 781	3 865 412

Обязательство и капитал	Код строки		
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	31 079	59 322
Краткосрочные оценочные обязательства	215	148 460	25 719
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		490
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	166	
Прочие краткосрочные обязательства	222	199 050	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	378 755	85 532
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	2 496 691	2 520 693

Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	2 496 691	2 520 693
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 155 709	1 155 709
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	106 627	103 478
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	1 262 336	1 259 187
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 262 336	1 259 187
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		4 137 781	3 865 412

Руководитель:

Кенжебаева М. У.

Главный бухгалтер:

Куралбаева Б. А.

М.П.



Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2022 год

Представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:	www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных:	№ 2 – ОПУ
Периодичность:	годовая
Круг лиц, представляющих информацию:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание:	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"
Наименование организации	ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» УЗ г.Шымкент

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	2 768 108	1 881 383
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	2 690 403	1 972 522
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	77 705	(91 139)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	141 815	80 816
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(64 111)	(171 455)
Финансовые доходы	021	9 004	609
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	58 499	173 119

Прочие расходы	025	79	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3 314	2 274
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		(98)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	3 314	2 176
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	3 314	2 176
собственников материнской организации	301		
долю неконтролирующих собственников	302		
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
<i>в том числе:</i>			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	3 314	2 176
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
<i>в том числе:</i>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: 
Кенжебаева М. У.

Главный бухгалтер: 
Куралбаева Б. А.

М.П.



Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2022 год

Представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения www.minfin.gov.kz
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:	
Индекс формы административных данных:	№ 3 - ДДС-П
Периодичность:	годовая
Круг лиц, представляющих информацию:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание:	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"
Наименование организации	ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» УЗ г.Шымкент
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года	

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	2 777 481	1 967 576
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	2 754 639	1 054 621
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	12 587	903 595
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	10 255	10 661
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	2 719 048	2 121 762
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1 244 027	841 986
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	997	64 555

выплаты по оплате труда	23	1 473 157	1 061 327
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	220	139 368
прочие выплаты	27	647	14 527
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	58 434	(152886)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		620 078
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		620 078
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	50 652	455 526
в том числе:			
приобретение основных средств	61	44 577	276 151
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		

предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73	6 075	179 375
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(50 652)	164 552
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	1 227	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94	1 227	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	1 227	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	9 009	11 666
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	85 714	74 048
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	94 723	85 714

Руководитель:

М.П.



Кенжебаева М. У.

Главный бухгалтер:

Куралбаева Б. А.

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2022 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» управления
здравоохранения города Шымкент за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код стр	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 155 709	-	-	-	101 302	-	-	1 257 011
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 155 709	-	-	-	101 302	-	-	1 257 011
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	2 176	-	-	2 176
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	2 176	-	-	2 176
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-

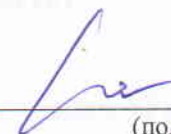
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	1 155 709	-	-	-	103 478	-	1 259 187
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1 155 709	-	-	-	103 478	-	1 259 187
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	3 314	-	3 314
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	3 314	-	3 314
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(166)	-	-	(166)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(166)	-	-	(166)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не	718	-	-	-	-	-	-	-	-

Финансовая отчетность ГКП на ПХВ "Городской родильный дом" управления здравоохранения города Шымкент
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

приводящей к потере контроля									
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 155 709	-	-	-	106 627	-	-	1 262 336

Руководитель Кенжебаева М. У.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер Куралбаева Б. А.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечанием к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, зарегистрирован в управление регистрации прав на недвижимое имущество по юридическим лицам филиала некоммерческого акционерного общества «Правительства для граждан» города Шымкента, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 03.10.2018 г., дата первичной государственной регистрации 05.02.2000 г.

БИН 070340010019

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент», принять в коммунальную собственность постановлением акимата г. Шымкент № 128 от 29.08.2018 г. Учредителем Предприятия является Аппарат акима города Шымкент.

Органом осуществляющим управление Предприятие является ГУ «Управления здравоохранения города Шымкент». Право субъекта государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Учредитель.

Устав утвержден постановлением Акимата города Шымкент № 620 от 09.07.2019 г. и зарегистрировано в отделе по регистрации и земельному кадастру Енбекшинского района, филиала некоммерческого акционерного общества «Правительства для граждан» города Шымкента от 02.08.2019 г., № 473-1958-НАО-МК., с уставным фондом в размере на сумму 1 155 709 000 тенге (один миллиард сто пятьдесят пять миллионов семьсот девять тысяч) тенге.

Целью деятельности Предприятия является оказание амбулаторно-поликлинической помощи, стационарной медицинской помощи, консультативно-диагностические услуги. Оказание специализированной медицинской помощи беременным женщинам, роженицам, родительницами новорожденным детям.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет виды деятельности на основании государственной лицензии № 0000007DX от 09.10.2018 года- на занятие медицинской деятельностью, выдана ГУ «Управления здравоохранения города Шымкент»

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент имеет самостоятельный баланс, счета в банках, бланки, печать и зарегистрировано в органах статистики.

В своей деятельности Предприятие руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан № 409-1 от 01.07.1999 г., Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 04.12.2008 №95-IV, Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» №120-VI ЗРК от 25.12.2017 г., Трудовым кодексом Республики Казахстан 23 ноября 2015 года № 414-VЗРК., Законами Республики Казахстан-«О государственном имуществе» от 01 марта 2007 года, «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234 III от 28.02.2007 года, прочие законы, иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, нормативно-правовые акты Правительства РК, Министерства здравоохранения и социального развития РК, Акимата города Шымкент, Уставом ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» управления

здравоохранения города Шымкент, а также учетной и налоговой политики, инструкции и методические рекомендации по ним, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

Предприятие согласно пункта 4 ст.253 Налогового Кодекса Республики Казахстан не является плательщиком по НДС.

Юридический адрес Республика Казахстан, город Шымкент, Енбекшинский район, улица Алдиярова, дом 60, почтовый индекс – 160009.

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за 2022 год являются:

Руководитель – Кенжебаева М. У., Главный бухгалтер – Куралбаева Б. А.

Организационная структура и штатная численность сотрудников утверждена штатным расписанием.

Штатное расписание Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» Управления здравоохранения города Шымкента количестве -490,75 единиц, из них врачебных- 99,5 ед, средний мед персонал-218,75 ед., младший мед персонал-113,0 ед., АУП-17,0 ед, АХЧ-85,0 ед..

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднегодовая численность персонала составляет 408 человек.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и ее финансовое положение на указанную дату.

1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом положений Международных стандартов финансовой отчетности.

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

Финансовая отчетность за 2022 год была подготовлена в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан от 27 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

В соответствии с принципом оценки по исторической стоимости при подготовке финансовой отчетности за 2022 год применяло принципы Учетной политики, принятые к руководству согласно Международных стандартов финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибылей и убытков, указанных в отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности.

1.2 Функциональная валюта и валюта представления

Данная неконсолидированная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК-«казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в

«тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).

1.3 Пересчет иностранной валюты

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

Валюта	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
--------	---------------------	---------------------

Доллар США	462,65	431,67
Евро	492,86	487,79
Российский рубль	6,43	5,77

1.4 Метод начисления

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

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

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

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2022 г. при подготовке годовой финансовой отчетности необходимо принимать во внимание новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). При этом Советом по МСФО разрешается досрочное применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

2.1.1. МСФО, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА.

Для 2018 года новыми и пересмотренными МСФО признаются:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов («ФА»).

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через

прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

Классификация и оценка финансовых активов.

*Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по

амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ССFIQN. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

***Классификация и оценка финансовых обязательств.**

Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

*** Обесценение.**

При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

*** Учет хеджирования.**

Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями.

МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: Выручка должна признаваться по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем;

- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору;
- Этап 3: Определить цену сделки;
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанность к исполнению по договору;

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых переход прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе. Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;
- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или проспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного

курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно.

Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года.

Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года.

Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией.

Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

2.1.2 МСФО, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования.

Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты организация начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15.

Уже начиная с 2019 года (пока не наступила обязанность составлять отчет на этот год) пересмотреть все свои договоры аренды, чтобы определить, отвечают ли заключенные вами договоры новым критериям отражения арендных отношений в финансовой отчетности.

2.1.3. МСФО, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 1 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был успешен в 2017 году с датой вступления в силу 1 января 2021 года, но совет по МСФО, где предпринимает шаги для того, чтобы отложить его применение до 2022 года. Стандарт МСФО (IFRS) 17 заменит (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправка в МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Новейшая поправка вводит новое определение бизнеса. Действительно, очень важно для практики применения названного стандарта различать ситуации, когда инвестор приобретает бизнес или же когда инвестор приобретает только группу активов. Причина в том, что метод учета такого нового приобретения зависит от следующего:

Если, приобретаете бизнес, то вы в этом случае применяете метод полной консолидации согласно МСФО (IFRS)3. Если приобретаете группу активов, то вы применяете совсем другой метод учета, например, в соответствии с МСФО IAS16 «Основные средства» или в соответствии с МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» или другим стандартам. Новая поправка к МСФО(IFRS)3 изменила только Приложение А с основными определениями, руководством по применению и иллюстративными примерами.

Таким образом, никаких изменений в самих статьях стандарта не произошло. Изменения разъясняют требования к классификации приобретения как бизнеса, и дополняют инструктивные материалы по применению и расширяют количество иллюстративных примеров. Это изменение вступает в силу с 1 января 2020 года. Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8.Поправка относится к определению существенной информации. Согласно новому определению информация является существенной, если ее пропуск, искажение или утаивание дает основание предполагать, что это может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе финансовых отчетов, которые представляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся по МСФО организации. Новые элементы в определении позволяют определению стало более точным.

Все существенные изменения и поправки в стандарты обобщены в таблице:

Стандарт	Дата выпуска	Дата вступления в силу	Предмет изменений
IFRS 1	8 декабря 2016 года	1 января 2018 года	Удалены лишние пункты, параграфы
IFRS 2	20 января 2016 года	1 января 2018 года	Дополнено классификацией и оценкой
IFRS 3	12 декабря 2017 года	1 января 2019 года	Классификация
IFRS 3	22 октября 2018 года	1 января 2020 года	Новое определение «бизнеса».
IFRS 4	12 сентября 2016 года	1 января 2018 года	Положения, упрощающие применение IFRS 9 и IFRS 17 вследствие различных дат вступления их в силу.
IFRS 9	24 июль 2014 года	1 января 2018 года	Применяется полная версия IFRS 9, включая модель ESL
IFRS 9	12 сентября 2016 года	1 января 2018 года	Положения, упрощающие применение IFRS 9 и IFRS 17 вследствие различных дат вступления их в силу.
IFRS 9	12 октября 2017 года	1 января 2019 года	Классификация элементов досрочного погашения с отрицательной компенсацией.

IFRS 11	12 декабря 2017 года	1 января 2019 года	Разъяснение.
IFRS 15	11 сентября 2015 года	1 января 2018 года	Вступает в силу полная версия IFRS 15
IFRS 15	12 апреля 2016 года	1 января 2018 года	Разъяснение.
IFRS 16	13 января 2016 года	1 января 2019 года	Вступает в силу полная версия IFRS 16
IFRS 17	18 мая 2017 года	1 января 2021г.	Вступает в силу полная версия IFRS 17
IAS 1	31 октября 2018 года	1 января 2020 года	Новое определение термина «существенность».
IAS 8	31 октября 2018 года	1 января 2020 года	Новое определение термина «существенность».чв
IAS 12	12 декабря 2017 года	1 января 2019 года	Разъяснение.
IAS 19	7 февраля 2018 года	1 января 2019 года	Дополнен поправки к «Изменениями в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе
IAS 23	12 декабря 2017 года	1 января 2019 года	Разъяснение, касающееся конкретных заимствований после того, как соответствующий актив приобретен.
IAS 28		1 января 2016 года	Разъяснение.
IAS 40		1 января 2016 года	Внесены изменения в отношении передачи инвестиционной собственности.

Новейшая поправка вводит новое определение бизнеса.

Действительно, очень важно для практики применения названного стандарта различать ситуации, когда инвестор приобретает бизнес или же когда инвестор приобретает только группу активов. Причина в том, что метод учёта такого нового приобретения зависит от следующего:

Руководство не планирует применять МСФО (IFRS) 16 досрочно.

Руководство предполагает, что принятие вышеуказанных стандартов, поправок и интерпретаций к ним не оказывает существенного влияния на представленную финансовую отчетность за отчетный период и будущие отчетные периоды.

Руководство также примет все «уместные» новые, пересмотренные и измененные стандарты и новые Интерпретации с даты их вступления в силу.

При подготовке данной настоящей финансовой отчетности Руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. 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.

По мнению руководства в процессе применения положений действующей Учетной политики необходимость в отражении существенных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не установлена.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом

непрерывности деятельности, предполагающим, что будет функционировать в течение периода, достаточного для того, чтобы использовать свои активы по их прямому назначению и погасить долги в рамках нормальной деятельности.

У руководства нет ни необходимости, ни намерения в обозримом будущем ликвидировать или существенно сократить объемы его операций. Тем не менее, данный принцип может быть неприемлемым при возникновении обстоятельств, вызывающих определенные сомнения относительно способности продолжать непрерывную деятельность.

Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы оказалось неспособным продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также, событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности, Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым эти операции и события относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены активы, обязательства и капитал, непосредственно связанные с измерением финансового положения, и доходы и расходы, непосредственно связанные с измерением результатов деятельности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент.

Элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Данная финансовая отчетность основана на профессиональном суждении сотрудников Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок, осуществленных на основании профессиональных суждений.

Существенные оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Деньги и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя собственные денежные остатки на текущих счетах в банках второго уровня РК, а также в кассе. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств и которые связаны с незначительным риском изменения их стоимости.

Запасы

Товарно-материальные запасы представляют собой краткосрочные активы и отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажу в процессе

обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) - затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их текущего расположения и состояния.

Запасы включают материалы многократного пользования, предназначенные для использования в производственном процессе или при оказании услуг. Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент представляет собой требования к третьим сторонам на получение денежного вознаграждения за предоставленные услуги/товары в ходе обычной деятельности, торговая дебиторская задолженность по основным видам деятельности в разрезе реализации товаров, работ и услуг.

Дебиторская задолженность возникает в связи с осуществлением Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент установленных уставом видов деятельности.

Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, то есть фактической стоимости получаемого вознаграждения Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент признает дебиторскую задолженность по методу начисления, то есть результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении и учитываются в том отчетном периоде, а также отражаются в финансовой отчетности тех периодов, в которых они произошли.

Основные средства

Основные средства представляют Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент собой материальные активы, которые используются для оказания услуг, сдачи в аренду третьим сторонам в установленном порядке, административных целей и которые предполагается использовать в течении более чем 1 (одного) года.

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Объект основных средств, переданный безвозмездно, признается по справедливой стоимости на дату дарения применяет метод амортизации.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные и имеющие ограниченный срок полезной службы, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу, в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

В момент приобретения нематериального актива определяет, обладает ли данный нематериальный актив определенным или неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования признается неопределенным, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в

течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые потоки денежных средств. В противном случае срок полезного использования признается определенным, определяется самостоятельно в момент признания нематериального актива.

Если срок полезного использования определенный, то амортизируемая стоимость распределяется систематически на протяжении срока полезной службы актива. Срок полезного использования договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого рассчитывает использовать актив. Если договорные или иные юридические права передаются на определенный срок, который может быть возобновлен, то срок полезного использования актива должен включать возобновленный период только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено без существенных издержек.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально признана по справедливой стоимости, то есть оценена по стоимости полученных активов и услуг.

Для целей формирования финансовой отчетности 0 тенге выделило следующие виды кредиторской задолженности:

- кредиторская задолженность по полученным активам и услугам в ходе медицинской и другой деятельности;
- кредиторская задолженность, которая возникает в связи с расчетами по налогам и сборам, то есть включает суммы к оплате по налоговым обязательствам;
- кредиторская задолженность, которая возникает по начисленным расходам;
- прочая кредиторская задолженность (начисленные расходы по оплате труда и соответствующие налоги; начисленные проценты; прочая кредиторская задолженность);
- авансы, полученные в счет будущего предоставления работ и услуг.

Признание доходов и расходов

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена.

Доходами являются поступления от оказания услуг, включая и других видов деятельности.

В зависимости от источника финансирования доходы классифицируются на:

Сумма дохода оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых.

В большинстве случаев возмещение предоставляется в форме денежных средств или эквивалентов денежных средств, а суммой выручки является полученная или подлежащая получению сумма денежных средств или эквивалентов денежных средств.

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода.

Результат договора на оказание услуг и выполнения работ может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма дохода может быть надежно оценена;
- возникновение притока экономических выгод от предоставления услуг является вероятным;
- стадия завершенности предоставленных услуг по состоянию на конец отчетного периода может быть оценена; и
- расходы, понесенные для предоставления услуг и их завершения, могут быть надежно оценены.

Если результат операции не может быть надежно оценен и отсутствует вероятность

того, что понесенные затраты будут возмещены, выручка не признается, а понесенные затраты признаются в качестве расхода.

Расходы представляют собой затраты, возникающие в ходе осуществления его уставной деятельности, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Для соблюдения принципа начисления списание расходов, относящихся к поставкам товаров, работ и услуг, производится по оценочной стоимости независимо от того, получены ли документы на поставку. После получения первичных документов такие расходы корректируются на основе покупной стоимости.

Расходы признаются при выполнении следующих условий:

- 1) сумма расходов может быть надежно оценена;
- 2) возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной цены и других условий, согласованных с поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли-продажи.

Уставной капитал

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

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

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) сформирован нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за отчетный период к итоговому результату прошлых лет. Использование нераспределенной прибыли осуществляется только на основании решения учредителя (уполномоченного органа).

Вознаграждения работникам

К расходам на оплату труда отнесены все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых работникам в обмен на оказанные ими услуги.

признает сумму заработной платы и других выплат, связанных с ней, на протяжении отчетного периода как обязательство по заработной плате.

уплачивает подоходный налог с физических лиц в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Ставка подоходного налога составляет 10% от заработной платы работника. Подоходный налог и заработная плата персонала относится на расходы по мере начисления.

Подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан по ставкам в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников, с последующим перечислением этих взносов на счета работников в пенсионном фонде. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Сделки со связанными сторонами

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

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

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

3. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

3.1.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

(ф.№1, код строки баланса 010)

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
По счету 1010 «Денежные средства в кассе»	1 130	759
По счету 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	93 593	84 955
ИТОГО:	94 723	85 714

Ниже предоставлена расшифровка денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2022 года:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
KZ39722S000007903476 в АО "KASPI BANK"	9 983	5 717
KZ04998STB0000784134 в АО «First Heartland	8 585	62 654
KZ29826X0KZTDFA19MYC в АО "АТФБанк"	-	10 000
KZ85998SDB0000974566 в АО «First Heartland Jus	44 000	-
KZ30998STB0000790553 в АО «First Heartland Jýsa	31 026	6 584
ИТОГО:	93 593	84 955

3.1.2. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

(ф.№1, код строки баланса 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс.тенге)		
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
По счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»	3 572	52 482
ИТОГО:	3 572	52 482

Строка баланса 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» состоит из задолженности по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» расшифровка прилагается.

(тыс.тенге)		
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	-	51 053
Строй.ком Прогресс ТОО	1 429	1 429
КаР-Тел ТОО	1 627	-
Частное учреждение семейно –врачебная амбулатория «ИНТЕРТИЧ» г.Шымкент	516	-
Итого:	3 572	52 482

3.1.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВАРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ.

(ф.№1, код строки баланса 018)

На 31 декабря 2022 года краткосрочные активы по договорам с покупателями представлена следующим образом:

(тыс.тенге)		
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
По счету 1730 «Краткосрочные активы по договорам с покупателями»	261 679	-
ИТОГО:	261 679	-

Ниже представлены расшифровка краткосрочных активов по договорам с покупателями:

(тыс.тенге)		
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	261 679	-
Итого:	261 679	-

3.1.4. ЗАПАСЫ.

(ф.№1, код строки баланса 020)

По состоянию на 31 декабря 2022 года по счетам 1300 «Запасы» представлены следующим образом:

(тыс.тенге)		
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сырье и материалы	399 590	176 061

ИТОГО:	399 590	176 061
---------------	----------------	----------------

Ниже представлены расшифровка сырья и материалов:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Медикаменты по ГЗ	301 136	114 740
Медикаменты по ПУ	4	4
Мединструменты по ГЗ	33 465	23 323
Мединструменты по ПУ		
ГСМ по ГЗ	203	95
Продукты питания по ГЗ	246	789
Мягкий инвентарь по ГЗ	26 804	8 757
Мягкий инвентарь по ПУ		
Твердый инвентарь по ГЗ	699	699
Твердый инвентарь по ПУ		
Прочие по ГЗ	36 768	27 389
Прочие по ПУ	266	266
Итого:	399 590	176 061

3.1.5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ. (ф.№1, код строки баланса 022)

На 31 декабря 2022 года прочие краткосрочные активы представлена следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
По счету 1430 «Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет»	-	1 163
По счету 1710 «Краткосрочные авансы выданные поставщикам»	8 773	-
По счету 1720 «Расходы будущих периодов»	1 101	2 179
ИТОГО:	9 875	3 342

Ниже представлены расшифровка прочих налогов и другие обязательных платежей в бюджет:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Земельный налог	-	55
Налог на имущество	-	1 099
Налог на транспорт	-	9
ИТОГО:	-	1 163

Ниже представлены расшифровка краткосрочные авансы выданные поставщикам:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ТОО «Rubin Group»	546	-
ТОО «Алем-Фарм-05»	77	-
АО «Казахтелеком»	169	-

АО «Казпочта»	49	-
ТОО «Медилюкс»	475	-
ТОО «Фарм Орда»	7 458	-
Итого:	8 773	-

Ниже представлены расшифровка расходы будущих периодов:

НАИМЕНОВАНИЕ	(тыс.тенге)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Страхование сотрудников в 2021 году	-	2 179
Страхование сотрудников в 2022 году	1 101	
ИТОГО:	1 101	2 179

3.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

3.2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

(ф.№1, код строки баланса 121)

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим образом:

Движение основных средств	(тыс.тенге)				
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	150 168	1 016 843	1 350 099	58 302	2 575 412
Поступление или (ремонт)			10 799	26 710	37 509
Переоценка					
Выбытие или (списание)		16 595	84 752	6 659	108 006
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	150 168	1 000 247	1 276 067	78 354	2 504 836
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		311 035	452 000	13 661	777 696
Начислен износ за период 2022 год		81 709	122 395	12 549	216 654
Списание износа (при выбытии)		16 595	84 831	6 659	108 085
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.		376 149	490 643	19 552	886 344
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	150 168	705 808	897 099	44 641	1 797 716
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	150 168	624 098	785 424	58 802	1 618 492

По состоянию на 31 декабря 2022 года, в Предприятии не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения. В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопительных сумм амортизации. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

3.2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

(ф.№1, код строки баланса 125)

Движение нематериальных активов за отчетный период представлено следующим образом:

Движение нематериальных активов	(тыс.тенге)	
	НМА	Итого

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 111	2 111
Поступления (или ремонт)		
Переоценка		
Выбытия (или списание)		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 111	2 111
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	183	183
Начисленный износ	247	247
Списание износа (при выбытии)		
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.	429	429
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 929	1 929
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 682	1 682

3.2.3. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

(ф.№1, код строки баланса 127)

Движение прочих долгосрочных активов за отчетный период представлено следующим образом:

	(тыс.тенге)	
Движение нематериальных активов	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
По счету 2930 «Незавершенное строительство»	1 748 169	1 748 169
ИТОГО:	1 748 169	1 748 169

Ниже представлена расшифровка по незавершенному строительству:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Здание 1-этажное (0) столовая	162 847	162 847
Здание 1-этажное (Л 1)	369 643	369 643
Здание 1-этажное (Ю)	360 082	360 082
Здание 3-х этажное (Б)	422	422
Здание 3-х этажное (В)	207 021	207 021
Здание 3-х этажное (Л)	501 109	501 109
Здание 4-х этажное (Я)	147 045	147 045
ИТОГО:	1 748 169	1 748 169

3.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

3.3.1. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

(ф.№1, код строки баланса 214)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
«Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»	31 079	59 322
ИТОГО:	31 079	59 322

Ниже представлена расшифровка краткосрочные краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность:

(тыс.тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ТОО «JSM INVEST»	147	-
ТОО «NURLY ASPAN»	106	106
ТОО «Premium Clinic»	20	-
ТОО «Гелиос»	186	-
АО «Казактелеком»	163	-
ТОО «КазТрансГазАймак»	1 175	-
ТОО «Мир-Строй и Компания»	1 709	1 709
ИП «Разметова Мухаббат Нежатжановна»	-	1 044
ТОО «Рецепт»	-	6
ТОО «Строй.ком Прогресс»	27 318	28 318
ТОО «Азикомед»	168	-
ТОО «SLK-ASIA-TRADE»	-	28 140
ТОО «Фарм Синтез»	86	-
Итого:	31 079	59 322

3.3.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

(ф.№1, код строки баланса 215)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г. (тыс.тенге)
«Краткосрочные гарантийные обязательства»	10 733	3 268
«Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников» (Резерв отпусков)	137 727	22 452
ИТОГО:	148 460	25 719

Ниже представлена расшифровка краткосрочные гарантийные обязательства:

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г. (тыс.тенге)
ИП «QAZ Снаб»	-	75
AG Medical Company TOO	5	5
Amicos TOO	135	135
Asyl Medical TOO	528	-
EURO COMPANY TOO	324	324
International disinfection company TOO	-	142
JSM INVEST TOO	-	147
Logo & NS TOO	1 645	-
NURLY ASPAN TOO	15	15
SAURAN-2020 ИП	250	250
Star TAD TOO	65	-
U.M.C Kazakhstan	344	-
ZHAN-SERIK Group TOO	49	49
Алем-Фарм-05 TOO	1 119	-
Ана Фарм TOO	559	-
Ар-Рохим ОООбщество инвалидов	72	72
Байназаров ИП	3	3
Биовиста, TOO	870	-
Гелиос TOO	-	47

ИП "Шораева Ардак Турсыналиевна"		11
КАЗАХСТАН МЕД ДЕЗ ТОО	0,5	0,5
Мир-Строй и Компания ТОО	621	621
Онтустик Мунай Сауда TS ТОО		13
РЕНМЕДСЕРВИС ТОО "Технический центр"	0,5	0,5
ТехМедСервис ИП	732	
ТИН ТОО	207	
ТОО "MIKA.KZ"		29
ТОО RuSeMa	65	
ТОО SLK-ASIA-TRADE		1 206
ТОО ФИТОФАРМ	134	
Фарм Орда ТОО	2 150	
Фарм Синтез ТОО	719	
Шуакты Үміт ОО "Общество инвалидов"	2	2
Юг Мед ТОО	120	120
Итого	10 733	3 268

3.3.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(ф.№1, код строки баланса 217)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года вознаграждения работникам характеризуется следующим образом:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	490
ИТОГО:	-	490

3.3.4. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ

(ф.№1, код строки баланса 221)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года дивиденды к оплате характеризуется следующим образом:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	166	-
ИТОГО:	166	-

3.3.5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, код строки баланса 222)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные обязательства характеризуется следующим образом:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы полученные	199 050	-
ИТОГО:	199 050	-

Ниже представлена расшифровка краткосрочные авансы полученные:

	(тыс.тенге)	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	176 418	-

Пациент	22 583	-
Обязательства по социальным отчислениям	6	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	10	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	14	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	19	-
Итого:	199 050	-

3.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

3.4.1. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

(ф.№1, код строки баланса 321)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные обязательства представлена следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ	(тыс.тенге)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доходы будущих периодов	2 496 691	2 520 693
ИТОГО:	2 496 691	2 520 693

3.5. КАПИТАЛ.

3.5.1. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ.

(ф.№1, код строки баланса 410)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Уставный (Акционерный) капитал представлена следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ	(тыс.тенге)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
По счету 5030 «Вклады и пай»	1 155 709	1 155 709
ИТОГО:	1 155 709	1 155 709

Постановлением Акимата города Шымкент № № 620 от 09.07.2019 года Уставный капитал ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент установлен в размере 1 155 709 000 тенге. Уставный капитал Предприятия соответствует по размеру Уставу и сформирован полностью.

3.5.2. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).

(ф.№1, код строки баланса 414)

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода представлена следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ	(тыс.тенге)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	103 478	101 302
Прибыль за год	3 314	2 176
Формирование Уставного капитала		
Изменение в учетной политике, присоединение		
Начисление дивиденда		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	106 627	103 478

Строка баланса 414 Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) отражены по

счета 5610 «Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) отчетного года») по счету 5620 «Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»

Согласно приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 134 для предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, установлен норматив отчисления части чистого дохода. В 2022 году были произведены выплаты отчисления от чистого дохода за 2021 год в размере 109 тысяч тенге.

4. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

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

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

4.1. ВЫРУЧКА.

(ф.№2, строка 010)

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

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

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование	(тыс.тенге)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
«Доход от реализации продукции и оказания услуг»	2 768 108	1 881 383
ИТОГО:	2 768 108	1 881 383

4.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ.

(ф.№2, строка 011)

Расходы за отчетные периоды составила:

Наименование	(тыс.тенге)	
	31.12. 2022 г.	31.12.2021 г.
«Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»	2 690 403	1 972 522
ИТОГО:	2 690 403	1 972 522

Ниже расходы по счету 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг» представлена следующим образом:

Наименование	(тыс.тенге)	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	1 140 855	837 164
Отчисления и налоги от оплаты труда	143 269	93 060
Командировочные расходы	2 160	769

Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	218	335
Материальные затраты	588 444	486 404
Коммунальные расходы	58 981	57 457
Расходы по резерву	190 115	36 018
Амортизация ФА	216 901	168 122
Услуги сторонних организаций (прочие производственные расходы)	349 461	293 194
Итого:	2 690 403	1 972 522

4.3. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

(ф. №2, строка 014)

Административные расходы за отчетные периоды состоят из следующих элементов:
(тыс.тенге)

Наименование	2022 год.	2021 год.
Административные расходы	141 815	80 316
ИТОГО:	141 815	80 316

Ниже расходы по счету 7210 «Административные расходы» представлена следующим образом:

Наименование	2022 год	2021 год
Заработная плата	87 896	65 632
Отчисления и налоги от оплаты труда	10 656	7 183
Резервы по отпускам	12 423	6 178
Командировочные расходы		
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	1 157	789
Услуги сторонних организации	29 685	534
Итого:	141 815	80 316

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

(ф. №2, стр. 021)

Финансовые доходы за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование	2022 год	2021 год
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	9 004	609
Итого:	9 004	609

4.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

(ф. №2, стр. 024)

Прочие доходы за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование	2022 год	2021 год
Доход от прихода по приказу	300	1 299
Доход от безвозмездного поступления Вакцин ГЗ	558	6 219
Доход от прихода Медикаментов по Приказу ГЗ	300	4 395
Доход по акту сверки	33	330

Доход от реализации Мягкого инвентаря по ГЗ	20 656	1 458
Доход от штрафных санкций	603	4 536
Доход от Финансирования на ОС	31 047	151 626
Доход от реализации	-	1 145
Доходы от безвозмездно полученных активов		2 111
Итого:	58 499	173 119

4.6. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф. №2, стр. 025)

Прочие доходы за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование	(тыс тенге)	
	2022 год	2021 год
Расходы по выбытию активов	79	-
Итого:	79	-

5. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытия и расшифровки к отчету о движении денежных средств приведены с учетом требований пунктов 111-124 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а также МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

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

Наименование	(тыс.тенге)	
	2022 г.	2021 г.
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	58 434	(152 886)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(50 652)	164 552
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	1 227	
Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период		
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	9 009	11 666
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	85 714	74 048
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	94 723	85 714

6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ПЕРИОД.

Раскрытия и расшифровки к отдельному отчету об изменениях в капитале (отчету об

изменениях в собственном капитале за период) приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

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

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное. Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо.

Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

7. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Предприятия являются:

- учредители;
- связанные одним учредителем организации и Предприятием;
- ключевой управленческий персонал.

7.1. Перечень учредителей (участников)

Предприятия по состоянию на «31» декабря отчетного года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	2022 год		2021 год	
		Сумма	% доля	Сумма	% доля
1.	Государственное учреждение "Аппарат акима города Шымкент"	1 155 709	100	1 155 709	100
	ИТОГО:	1 155 709	100	1 155 709	100

7.2. Характер отношений.

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Предприятием
1.	Государственное учреждение "Аппарат акима города Шымкент"	является единственным учредителем
2.	Управление здравоохранения города Шымкент	орган управления

8. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Экономические условия осуществления деятельности предприятия.

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

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной

финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

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

Налогообложение

Предприятие не является плательщиком по КПН и по НДС. Вместе с тем у Предприятия как зарегистрированного налогоплательщика в текущем и последующие периоды сохраняются риски по прочим налогам, включая «местные налоги». Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. Несмотря на то, что Предприятие полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательств, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Предприятия.

Судебные процессы и иски

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

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

Экологические вопросы

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

Страхование

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

9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Процентный риск

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям, предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Предприятие не аккумулирует денежные средства на случай единовременного выполнения обязательств по всем вышеуказанным требованиям, так как, исходя из имеющейся практики можно с достаточной долей точности, прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Руководство Предприятия осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Управление капиталом

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

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

Займы

Займы предоставляются (или могут предоставляться) на краткосрочный период.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской родильный дом» управления здравоохранения города Шымкент считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2022 г. по «19» апреля 2023 г. не

были события после отчетного периода, обязывающие согласно требований МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в настоящую финансовую отчетность Предприятия.

11. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Утверждено от имени Руководства:

Руководитель:

Главный бухгалтер:

Аудитор:



Кенжебаева М. У.

Куралбаева Б. А.

Жакыпов Б.С.

Квалификационное свидетельство № АҚ-00001995 от 22 ноября 2018 г.,
Выдано Квалификационным центром АО «Институт аудиторских
организаций и аудиторов Казахстана» по аттестации аудиторов РК.

Специалист

Калымбетов Д.А.

Сертификат профессионального бухгалтера № AST-004340 от 25 декабря 2020 г.,
Выдано Ассоциацией профессиональных бухгалтеров и аудиторов Казахстана.
Сертификат налогового консультанта № АНК-00049 от 11 сентября 2020 г.,
Выдано ООО «Палата налоговых консультантов».

Дата: 19 апреля 2023 года.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІК
«БАЙСАЛ ГРУПП»



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БАЙСАЛ ГРУПП»

Исх. №: 08

Дата: 26 апреля 2023 г.

Главному врачу ГКП на ПХВ
«Городской родильный дом»
Управления здравоохранения г. Шымкент
Кенжебаевой М.У.

Уважаемая Мадина Умбетовна!

Настоящим ТОО «Байсал Групп» (БИН 151040019865) подтверждает соответствие салфеток, поставленных по накладной за № 00000000051 от 25 апреля 2023г. (по договору № 67 от 19 апреля 2023г. между ТОО «Байсал Групп» и ГКП на ПХВ «Городской родильный дом» Управления здравоохранения г. Шымкент), следующему:

*Материал: Спанлейс 40 г/м2 Цвет: белый Укладка: рулон Размер: 16*22 см
Количество: 200 штук Срок годности: 60 месяцев Применять салфетки только по назначению в соответствии с инструкцией применяемого раствора. Назначение: предназначены для сухой и влажной уборки, очистки и протирки любых поверхностей, удаления жидкостей, использования в комплексе с чистящими, моющими и дезинфицирующими средствами. Не протирать нагретые поверхности и не использовать салфетки вблизи огня и включенных электроприборов! Хранение: хранить салфетки в недоступном для детей месте, в сухом темном месте, избегать попадания прямых солнечных лучей, беречь от воздействия высокой температуры и повышенной влажности.*

*Меры предосторожности: не использовать по истечении срока годности
Произведено по СТ ТОО 150640009450-005-2020*

С наилучшими пожеланиями,

Директор



Бершимбеков И.К.