



**КГП на ПХВ "Центр психического здоровья"
коммунального государственного учреждения
"Управления здравоохранения акимата
Северо-Казахстанской области"**

ТОО «Audit Today Group» Республика Казахстан
г. Алматы, мкр.Мамыр-1, д.29/2, кв. 12
atgro@mail.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№24002640 от 30.01.2024 года

*КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения
"Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"*

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к финансовой отчетности	18

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА

**КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения
"Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" далее именуемое – «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску «27» июня 2024 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства

КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" КГУ "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области":

Директор Бейсембаев Дауренбек Жумагулович

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер Зенченко Марина Геннадьевна

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

«27» июня 2024 года, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск



КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

Исх. № 19 от 19.06.2024 года



Утверждаю»
Директор ТОО «Audit TODAY Group»
Генеральная гос. лицензия № 24002640
выдана Минфином РК 30.01.2024 года
Дандыбаева Д.Б.
«19» июня 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и руководству КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области". Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой

отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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 КГП;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор
ТОО «Audit TODAY Group»  Дандыбаева Д.Б.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001673,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации "Содружество аудиторов РК" от 25.06.2021 г.

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	16 511,7	13 706,53
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	54 803,77	45 965,46
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущие подоходный налоги	19		
Запасы	20	176 122,34	165 836,66
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	2 236,37	1 716,65
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	249 674,18	227 225,3
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		



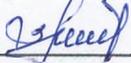
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	647 237,59	643 112,76
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	0,6	4,2
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	647 238,19	643 116,96
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		896 912,37	870 342,26
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	13 888,57	5 030,24
Краткосрочные оценочные обязательства	215	9 129,17	5 332,05
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	4,5	13,19
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	42 887,62	30 926,05
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	65 909,86	41 301,53
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	400,99	
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		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	400,99	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	824 230,5	824 230,5
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	6 371,02	4 810,23
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской		830 601,52	829 040,73



КГП на ПВХ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

организации (сумма строк с 410 по 415)	420		
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	830 601,52	829 040,73
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		896 912,37	870 342,26

Руководитель: Бейсембаев Дауренбек Жумагулович 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Зенченко Марина Геннадьевна 
(фамилия, имя, отчество) (подпись)



Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Выручка	010	2 228 294,29	1 856 729,84
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 030 884,86	1 742 971,78
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	197 409,43	113 758,06
Расходы по реализации	013	-	179 968,06
Административные расходы	014	208 485,26	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(11 075,83)	(66 210)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	21 472,21	67 936,42
Прочие расходы	025	8 662,18	23,35
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 734,2	1 703,07
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(173,42)	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1 560,78	1 703,07
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	1 560,78	1 703,07
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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		



КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

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 прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	1 560,78	1 703,07
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Бейсембаев Лауренбек Жумагулович
(фамилия, имя, отчество)

Бейсембаев
(подпись)

Главный бухгалтер: Зенченко Марина Геннадьевна
(фамилия, имя, отчество)

Зенченко
(подпись)



Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строк и	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 223 190,06	1 853 088,21
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 219 085,73	1 849 258,31
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	4 104,33	3 829,9
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 202 615,53	1 919 017,87
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	575 263,08	574 666,37
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 192 331,63	994 400,76
выплата вознаграждения	024		
Выплата по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	179 439,66	142 241,53
прочие выплаты	027	255 581,16	207 709,21
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	20 574,53	(65 929,66)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		



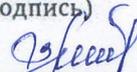
КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	17 769,36	13 072,88
приобретение основных средств	061	17 769,36	13 072,88
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(17 769,36)	(13 072,88)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		
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 +/- стр.120)	140	2 805,17	(79 002,54)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	13 706,53	92 709,07
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	16 511,7	13 706,53

Руководитель Бейсембаев Дауренбек Жумагулович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Зенченко Марина Геннадьевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



переоценка долевых 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				(50 954,63)				(50 954,63)
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									-



КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	311							
Взносы собственников	312							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	313							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	314							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	315							
Выплата дивидендов	316							
Прочие распределения в пользу собственников	317							
Прочие операции с собственниками	318							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	319							
Прочие операции	320							
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	824 230,5				4 810,23		829 040,73
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	82 230,5				4 810,23		829 040,73
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					1 560,79		1 560,79
Прибыль (убыток) за год	610					1 560,79		1 560,79
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								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								



КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников	711								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	712								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	713								
Взносы собственников	714								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	715								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	716								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	717								
Выплата дивидендов	718								
Прочие распределения в пользу собственников	719								
Прочие операции с собственниками	720								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	721								
Прочие операции	722								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	824 230,5				6 371,02			830 601,52

Руководитель: Бейсембаев Давренбек Жумагулович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Зенченко Марина Геннальевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись) Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Организационная структура и деятельность

Финансовая отчетность КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" (далее - «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" (далее - «Предприятие») является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, созданной для осуществления деятельности в области здравоохранения.

КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" зарегистрировано Департаментом юстиции Северо-Казахстанской области и выдано свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 1058-1948-ГП от 15 мая 2018 года на основании Постановления акимата Северо-Казахстанской области № 82 от 26.03.2018г. «О переименовании коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Психоневрологический диспансер» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области».

БИН 960140000795.

Учредителем, а также органом, осуществляющим по отношению к Предприятию функции субъекта права коммунальной собственности, является акимат Северо-Казахстанской области (далее - местный исполнительный орган).

Органом государственного управления по отношению к Предприятию является государственное учреждение «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - уполномоченный орган).

Основной вид деятельности по ОКЭД 86101: Деятельность больниц широкого профиля и специализированных больниц.

Юридический и фактический адрес предприятия: 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, ул. Рижская, 6, телефон 46-20-77.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной и лечебно-профилактической деятельности в области здравоохранения.

Основными целями деятельности предприятия является:

- оказание специализированной квалифицированной, профилактической помощи и социально-трудовой реабилитации лицам с психическими расстройствами в стационарных, стационарозамещающих и амбулаторных условиях;
- оказание доступной и качественной, квалифицированной и специализированной медицинской помощи лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами, вызванными употреблением психоактивных веществ (алкоголь, наркотические и токсические вещества, табак);
- обеспечение амбулаторной и стационарной помощи лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами, вызванными употреблением психоактивных веществ (алкоголь, наркотические и токсические вещества, табак), направленных по определению суда на принудительное лечение;
- улучшение здоровья населения путем развития и совершенствования доступности качества медицинских услуг;
- осуществление на основе действующих законодательных актов экспертных функций: проведение судебно-психиатрической, врачебно-трудовой, военно-врачебной и других видов экспертиз;
- оказание скорой медицинской помощи;
- реабилитационное лечение больных;
- оказание лабораторно-диагностической помощи населению;



- осуществление по решению суда принудительного лечения психически больных, совершивших общественно-опасные действия;
- социально-бытовая, социально-правовая и патронажная помощь больным, находящимся под наблюдением диспансера;
- повседневная деловая связь с соответствующими психиатрическими стационарами по вопросам госпитализации и выписки больных, получение сведений на выписываемых больных для дальнейшего динамического наблюдения и преемственности лечения и т.д.;
- совместно с учреждениями социальной защиты населения трудоустройство психически больных;
- участие по поручению органов здравоохранения в решении вопросов опеки над недееспособными психически больными;
- учет и динамическое наблюдение за больными;
- повышение качества проводимых диагностических, лечебных и реабилитационных мероприятий;
- консультативная и организационно-методическая помощь соматическим больницам и поликлиникам;
- психогигиеническая и профилактическая работа среди населения, в учреждениях, предприятиях, учебных заведениях и т.д.;
- пропаганда здорового образа жизни;
- статистический учет и разработка конъюнктурных обзоров динамики заболеваемости и оперативных планов по совершенствованию помощи психически больным;
- специализация и усовершенствование врачей и среднего медицинского персонала;
- проведение периодических и предварительных медицинских осмотров, в соответствии с действующими правилами;
- изучение и анализ показателей здоровья населения;
- ведение утвержденной медицинской документации, предоставление достоверной оперативной информации и статистической отчетности;
- оказание платных медицинских и фармацевтических услуг, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- лекарственное обеспечение прикрепленного населения в порядке, определяемом законодательством в сфере обращения лекарственных средств;
- оказание фармацевтической деятельности в порядке, определяемом законодательством в сфере обращения лекарственных средств;-оказание наркологической помощи в отделении временной адаптации и детоксикации лицам в состоянии опьянения от алкоголя или других психоактивных веществ;
- осуществление осмотра лиц, повторно доставленных в отделение временной адаптации и детоксикации в состоянии опьянения от алкогольной и других психоактивных веществ, и решение вопросов о необходимости постановки на учет, наблюдении и лечении;
- осуществление приема и содержания наркологических больных по определению суда с применением к ним принудительного лечения;
- оказание специализированной, квалифицированной, лечебно-диагностической и социально-реабилитационной помощи лицам, страдающим алкоголизмом, наркоманией и токсикоманией в условиях закрытого Предприятия;
- обеспечение преемственности с Первичными центрами психического здоровья.

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию осуществляется Предприятием при наличии соответствующей лицензии.

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

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции (должностными лицами), является директор предприятия.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Предприятие 8.3».

Предприятие имеет лицензии на следующие виды деятельности:

- 1) Государственная лицензия на фармацевтическую деятельность № ФД65500307ДТ от 01.06.2018 года, подвид – розничная реализация лекарственных средств, выданная КГУ «Управление здравоохранения акимата СКО»;
- 2) Государственная лицензию на деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров № НсПвП65500131ДТ от 04.08.2021 года, выданная КГУ «Управление здравоохранения акимата СКО»;



3) Государственная лицензия на занятие медицинской деятельности № 01515DT от 31 мая 2018г., выданная КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» с приложениями на следующие виды медицинской деятельности:

- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению – по специальностям

- Гинекология
- Стоматология
- Психотерапия
- Медицинская психология
- Психиатрия
- Терапия общая
- Невропатология
- Спортивная медицина
- Первичная медико-санитарная помощь
- Скорая медицинская помощь
- Диагностика
- Функциональная диагностика
- Рентгенологическая диагностика
- Лабораторная диагностика
- Общеклинические исследования
- Биохимические исследования
- Медицинская реабилитология: физиотерапия
- Психиатрия общая

- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и детскому населению по специальностям:

- Консультативно-диагностическая помощь
- Психиатрия
- Наркология
- Первичная медико-санитарная помощь
- Доврачебная.

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

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции, является его руководитель (Директор) Предприятия. Предприятие является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Предприятия. Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, бланки, печать с изображением Государственного герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Ответственными за финансовую отчетность за отчетный период являлись:

Руководителем Предприятия является – Бейсембаев Дауренбек Жумагулович (Приказ №491-к от 18.10.2023г.);

Главным бухгалтером Предприятия является – Зенченко Марина Геннадьевна (Приказ №94-л от 18.05.2018г.).

Численность работников на 31 декабря 2023 года составила 450 человек, а за 2022 год 446 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022г. №241.



2.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Предприятие подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Существенное обесценение казахстанского тенге увеличило уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2.3 Принципы подготовки финансовой отчетности

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Предприятия ведется по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Предприятие осуществляет и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность Предприятия будет составляться на другой основе в том случае, если такое намерение или необходимость существует, и применяемая основа будет раскрываться.

При допущении непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее, как минимум, двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге, поскольку будучи национальной валютой Республики Казахстан, он отражает экономическую сущность большинства основных событий и обстоятельств. Имеющих к ним отношение. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи тенге.

2.5 Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности Предприятия требует от его руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно 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.

Соблюдение определенной степени осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.



2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских (депозитных) счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств Предприятие раскрывает движение денежных средств от операционной деятельности применяя прямой метод.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой задолженность юридических и физических лиц перед Предприятием, отражение которой в учете выражено как имущество Предприятия, то есть право на получение определенной денежной суммы (товара, услуги) с должника.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течении года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

2.8 Запасы

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Предприятия.

Учет запасов осуществляется в соответствии со Стандартом МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используются метод средневзвешенной стоимости, применяется система непрерывного учета запасов.

2.9 Основные средства

К основным средствам Предприятия относится земля, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование, мебель и прочие принадлежности, оборудование административных помещений и прочие основные средства.

Учет основных средств Предприятия осуществляется в соответствии МСФО 16 «Основные средства».

Объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

- 1) существует уверенность в том, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий и оборудования;
- 2) затраты на приобретения объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечение



Предприятием экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д. Затраты на ремонт (текущий, капитальный) и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Соответствующие службы Предприятия в отношении последующих вложений по объектам, закрепленным функционально, дают заключения к какому виду затрат (капитализируемые или текущие расходы) отнести те или иные расходы.

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 остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется прямым методом на протяжении всего срока полезной службы объектов, представленные далее:

Наименование групп	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения	100 лет
Медицинские оборудования	2-10 лет
Компьютеры и оргтехника	2-10 лет
Транспорт	2-10 лет
Прочие основные средства	2-10 лет
Земля	Не амортизируется

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.10 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), приобретенных Предприятием и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и прочие НМА.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли.



Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Для нематериальных активов с ограниченным сроком Предприятием установлены следующие сроки службы:

Наименование НМА	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	По сроку действия
Программное обеспечение	от 3 до 30 лет в зависимости от оценки срока их службы

Срок полезной службы НМА, проистекающего из договорных или иных юридических прав, не должен превосходить срок действия этих прав (но может быть короче).

2.11 Обязательства

Обязательства включают в себя задолженность Предприятия перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

Обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

К обязательствам предприятия относятся:

- Краткосрочные задолженности поставщикам и подрядчикам;
- Краткосрочная задолженность по оплате труда;
- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- Обязательства по налогам;
- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность;
- Прочая долгосрочная кредиторская задолженность.

Урегулирование обязательства может осуществляться различными способами.

2.12 Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Трудовые отношения между руководством Предприятия и работниками определяется трудовым законодательством Республики Казахстан. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором. Фонд заработной платы утверждается Органом государственного управления.

Вознаграждения работникам включают:

1) **краткосрочные вознаграждения работникам**, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме для существующих работников (выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);

Расходы по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются в прибылях и убытках в составе:

- себестоимости реализованной продукции – по краткосрочным вознаграждениям работникам, реализующим профильные функции Предприятия;
- общих и административных расходов – по краткосрочным вознаграждениям работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу;



2) **прочие вознаграждения работникам**, включая премирование в целях повышения производительности труда, улучшение качества обслуживания;
Работник может оказывать услуги Предприятию на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе. Для целей настоящего раздела в число работников входят главный врач и другой управленческий персонал.
Учетной политикой Предприятия создание резерва по вознаграждениям работников предусмотрено в случаях, если Предприятие имеет на отчетную дату традиционное или юридическое обязательство выплатить некоторую сумму в связи с прошлыми событиями и это обязательство можно надежно оценить.

Пенсионные отчисления

Предприятие, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд.

Социальное обеспечение

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

2.13 Резервы

Резерв признаётся, если у Предприятия имеется существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) в результате прошлого события; представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства.

Если наличие или отсутствие существующего обязательства не ясно, то прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства при условии, что, при принятии во внимание всей доступной информации, вероятность наличия обязательства выше вероятности его отсутствия на отчетную дату. При этом, существование обязательства не зависит от того, известна ли сторона, перед которой возникло обязательство.

Если Предприятие сохраняет за собой возможность избежать каких-то расходов для продолжения деятельности в будущем, обязанность по данным расходам не возникает и резерв не признается. Предприятие признает только те обязательства, которые существуют на конец отчетного периода.

Отток ресурсов или иное событие рассматривается как вероятное, если вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет.

Предприятие не создает резервы под будущие операционные убытки.

2.14 Выручка

Доход от выполнения работ и предоставления услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, с учетом суммы любых торговых скидок (на основании договорных цен), предоставляемых Предприятием.

Доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда существует вероятность получения Предприятием будущих выгод, которые могут быть надежно оценены. Если Предприятие сохраняет значительные риски владения, сделка не является продажей, и доход по ней не признается.

Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Суммы торговых или оптовых скидок вычитается из выручки.

В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной.



2.15 Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Предприятия на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

2.16 Государственные субсидии

Учет целевого финансирования на приобретение основных средств ведется на основании положений МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и что Предприятие выполнит все условия предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

2.17 Капитал

Капитал - пассивы, которые не подлежат непогашению в будущем. Капитал отражает величину части активов Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Капитал в отчете о финансовом положении должен разбиваться на подгруппы.

Уставный капитал. Уставный капитал Предприятия состоит из стоимости государственного имущества, переданного ему в оперативное управление.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия. Использование нераспределенной прибыли является исключительной прерогативой уполномоченного органа.

2.18 Связанные стороны

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

2.19 Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

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

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели,



отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания;
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые



были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Предприятия предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года денежные средства и их эквиваленты на текущих банковских счетах (KZT) представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего		
KZ296010251000054514 АО "Народный Банк Казахстана"	7 276,02	7 014,34
KZ026010251000054515 АО "Народный Банк Казахстана"	8 447,61	5 632,41



KZ47601A251000333201 АО "Народный Банк Казахстана"	-	871,84
Денежные средства в кассе	788,07	187,94
Итого	16 511,7	13 706,53

Движение денег на счетах Предприятия представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных прямым методом.

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

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	54 357,93	45 733,76
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	445,84	231,69
Итого	54 803,77	45 965,45

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:
(в тысячах тенге)

Наименование	2023 год	2022 год
ТОО «Экология и медицина»	8,0	8,0
НАО Фонд социального медицинского страхования	53 525,65	45 474,18
ТОО «Казтеплоспецстрой»	30,8	-
ТОО «Сапро-Нат»	416,42	218,19
КГП на ПХВ «Мамлютская районная больница»	71,4	-
КГП на ПХВ «Городская поликлиника №3»	262,3	-
(Калашников С.А.)	30,16	30,16
АО «Севказэнерго»	13,2	-
ТОО «Логистика вагонов и цистерн»	-	2,23
КГП на ПХВ «Тайыншинская многопрофильная межрайонная больница»	-	1,0
Итого	54 357,93	45 733,76

7. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают:

(в тысячах тенге)

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Продукты питания	8 881,43	7 371,64
Медикаменты	75 011,55	70 785,20
Хозяйственные материалы	12 754,15	14 305,95
Топливо (ГСМ)	2 612,96	1 994,71
Запасные части	194,81	351,11
Прочие (конверты, марки, проездные)	741,96	46,87
Хозяйственный инвентарь	47 236,17	41 081,79
Белье и постельные принадлежности	28 689,31	29 899,39
Итого	176 122,34	165 836,66



Запасы на 31.12.2023 года составили 176 122,34 тыс. тенге. Согласно МСФО 2 «Запасы» должны отражаться по наименьшей между Балансовой стоимостью и Чистой ценой продажи. Предприятием данный стандарт не применен.

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Предприятия, которые не выступают предметом залога, и у Предприятия нет ограничений в их использовании.

Согласно Учетной Политики инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде согласно приказу № 270-0 от 28.08.2023 г., была проведена инвентаризация ТМЗ по состоянию на 31 декабря 2023 года. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результатам которых недостачи и излишки не обнаружены.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие текущие активы представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)

Наименование	2023 год	2022 год
Краткосрочные активы по договорам	555,77	254,44
Расходы будущих периодов	1 677,93	1 438,35
Текущие налоговые активы	2,67	23,86
Итого	2236,37	1 716,65

Расходы будущих периодов представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Страхование автотранспорта	12,12	265,88
Страхование сотрудников	1 665,81	1 172,47
Итого	1 677,93	1 438,35

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	Здания и сооружения	Инструмент и инвентарь	Компьютерная техника	Машины и оборудования	Транспортные средства	Передаточные устройства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря	845 582,51	66 620,99	33 914,05	99 675,88	41 352,84	7 088,03	1 094 234,30
Поступление ОС из них:	478 742,37	24 061,95	30 258,47	42 446,52	16 838,37	0	592 347,68
Перемещение	476 684,48	18 529,48	22 217,36	29 866,67	7 575,87	0	554 873,86
Поступление за счет собственных средств	0	302	7 007,17	10 465,16	0	0	17 774,33
безвозмездно	487,89	5 230,47	0	2 093,09	9262,5	0	17 073,95
Модернизации	1570	0	1 033,94	21,6	0	0	2 625,54



КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

Выбытие ОС из них:	490 562,41	19 115,65	22217,36	31 003,34	16 838,37	0	579 737,13
Перемещение	476 684,48	18 529,48	22 217,36	29 866,67	7 575,87	0	554 873,86
Списано	0	586,17	0	1 136,67	0	0	1 722,84
Передано с учетом амортизации	0	0	0	0	9 262,5	0	9 262,5
Реструктуризировано	13 877,93	0	0	0	0	0	13 877,93
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	833 762,47	71 567,29	41 955,16	111 119,06	41 352,84	7 088,03	1 106 844,85
Износ на 31 декабря 2022 г.	264 217,97	53 833,92	22 267,77	73 608,17	33 391,60	3 802,11	451 121,54
Начислено амортизации за 2023 год	54 908,53	16 362,70	12 507,30	26 641,15	8 973,06	68,81	119 461,55
в том числе – за счет перемещения	47 630,38	12 970,99	9 044,83	19 637,49	5 491,03	68,81	94 843,53
амортизация на затраты	7 278,15	3 391,71	3 462,47	7 003,66	3 482,03	0	24 618,02
Выбытие ОС	61 508,31	13 555,84	9 044,83	20 774,16	6 092,69	0	110 975,83
в том числе – за счет перемещения	47 630,38	12 970,99	9 044,83	19 637,49	5 491,03	0	94 774,72
-за счет выбытия	0	584,85	0	1 136,67	601,66	0	2 323,18
- за счет реструктуризации	13 877,93	0	0	0	0	0	13 877,93
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	257 618,19	56 640,78	25 730,24	79 475,16	36 271,97	3 870,92	459 607,26
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	581 364,54	12 787,07	11 646,28	26 067,71	7 961,24	3 285,92	643 112,76
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	576 144,28	14 926,51	16 224,92	31 643,9	5 080,87	3 217,11	647 237,59

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств. Основные средства, приобретенные в долгосрочный финансовый лизинг, учитываются в составе основных средств. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике инвентаризация активов проводится ежегодно. В отчетном периоде согласно приказу № 207-0 от 28.08.2023 г., была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 31



декабря 2023 года. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, протокол по результатам которых недостачи и излишки не обнаружены.

За 2023 год поступило основных средств на общую сумму 592 347,68 тыс. тенге, выбытие на сумму 579 737,14 тыс.тенге. По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость основных средств составила 647 237,59 тыс. тенге.

10. Нематериальные активы

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

(в тысячах тенге)

Наименование	Сумма
Первоначальная стоимость 31.12.2022 года	557,8
Поступления	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость 31.12.2023 года	557,8
начисленный износ	
выбытие	-
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	553,6
начисленный износ	3,6
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	557,2
Балансовая стоимость:	
на 31 декабря 2022 года	4,2
на 31 декабря 2023 года	0,6

Первоначальной стоимостью на 31.12.2023 год составила 557,8 тыс. тенге. Накопленный износ на 31 декабря 2023 года составил 557,2 тыс. тенге. По состоянию на 31.12.2023 года балансовая стоимость составила 0,6 тыс. тенге.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	12 165,56	4 002,05
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 723,01	1 028,18
Итого	13 888,57	5 030,24

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
АО «Казахтелеком»	107,82	684,22
ИП Зайцев	628,56	-
ИП Казанцев	1,4	-
ТОО «Антис-Мед»	150,0	-
ТОО «Казахстанский оператор по управлению отходами»	32,96	-
ТОО «Кар-Тел»	3,41	-
ТОО «Кызылжар су»	1 179,16	-
ТОО «Сапро-Нат»	4 032,54	-
ТОО «Севказэнергобыт»	6 029,71	-



КГП на ПХВ "Центр психического здоровья" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

ИП «Кала-Нан»	-	355,55
ИП «У Никодима»	-	124,0
КГП на ПХВ «Городская поликлиника №3»	-	1 280,2
КХ «Кызылжарское»	-	407,16
ТОО «Кызылжар су»	-	1 150,92
Итого	12 165,56	4 002,05

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные резервы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	9 129,17	5 332,05
Итого	9 129,17	5 332,05

13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Задолженность по оплате труда	4,5	13,19
Итого	4,5	13,19

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в прочих краткосрочных обязательствах отражены обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам.

По состоянию на отчетную дату у Предприятия сложилась задолженность следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Индивидуальный подоходный налог	12 825,54	7 113,38
Социальный налог	10 210,1	5 911,38
Налог на имущество		0,6
Прочие налоги	53,06	70,37
Итого обязательства по налогам	23 088,7	13 095,73
Обязательства по социальным отчислениям	3 101,25	2 896,5
Обязательства взносам на социальное мед.страхование	2 003,23	1 808,69
Обязательства по отчислениям на социальное	3 008,06	2 712,02
Обязательства по пенсионным отчислениям	11 512,95	9 686,24
Прочие обязательства по др.обязательствам	173,42	170,3
Прочие краткосрочные обязательства	-	556,55
Итого обязательства по обязательным платежам	19 798,92	17 273,76
Итого	42 887,62	30 926,05

15. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на отчетную дату у Предприятия сложилась задолженность следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	400,99	-
Итого	400,99	-



Возникновение долгосрочной кредиторской задолженности на предприятии объясняется тем, что Поставщиками не были предоставлены необходимые для осуществления оплаты документы: акты выполненных работ и электронные счета фактуры. Товар оприходован на склад на основании накладных. Данная задолженность на предприятии числится более 1 года. По истечении срока исковой давности, установленного действующим законодательством, а именно 3 лет с момента возникновения задолженности, данные суммы будут перенесены на счет прочих доходов предприятия в отчете о прибылях и убытках.

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
ИП «GulderSK»	76,61	-
ИП «lboi-kz»	18,4	-
ИП «TadoriCompany»	22,65	-
ИП «DasParthers»	15,57	-
ИП «СКО Ергали»	36,33	-
ТОО «Петро-Продукт»	121,05	-
ТОО «Продком»	51,66	-
ФХ «Агрос»	58,72	-
Итого	400,99	-

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2023 года уставной капитал Предприятия составляет 824 230,5 тыс. тенге. В соответствии с Уставом единственным собственником и учредителем Предприятия является Акимат Северо-Казахстанской области. На 31.12.2023 года доли участия в уставном капитале не изменилась. Конечный контролирующей стороной является государство.

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Уставный капитал	824 230,5	824 230,5
Итого	824 230,5	824 230,5

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Нераспределенная прибыль предприятия представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	6'371,02	4 810,23
Прибыль(убыток) отчетного года	(59 427,65)	(59 427,65)
Итого	(53 056,63)	(54 617,42)

18. ВЫРУЧКА

Доходы за 2023 год сложились в сумме 2 228 294,29 тыс.тенге, в том числе:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Гос.заказ 226-067 «Обеспечение ГОБМП», подпрограмма 100 «Трансферты Фонду социального медицинского страхования на оплату ГОБМП»	2 157 330,5	1 798 891,0
выручка от оказания платных медицинских услуг	67 977,82	52 220,11
выручка от возмещения коммунальных услуг со сданных в аренду площадей, согласно договоров Управления финансов	2 708,48	3 603,73
выручка от реализации (обмена) медикаментов	277,49	2 015,0
Итого	2 228 294,29	1 856 729,84



19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Заработная плата	1 306 753,76	1 055 895,66
Резерв по отпускам	3 177,61	4 481,05
Налоги и отчисления от оплаты труда	145 281,79	117 691,52
резерв на налоги и отчисления от оплаты труда	360,97	509,5
Расходы на материалы	301 958,34	276 843,15
Коммунальные услуги (газ, канализация и холодная вода, э/энергия)	126 809,49	104 322,34
Вывоз мусора	1 595,88	1 754,77
Расходы по услуги связи	3 890,25	4 497,02
Расходы по служеб.командировкам	2 132,32	1 677,38
Затраты на обучение	371,99	304,12
мед.контроль на предприятии	2 982,06	4 677,6
мед.услуги узких специалистов для пациентов	1 503,45	3 677,9
затраты на пожарную безопасность	1 796,74	5 011,63
затраты на видеонаблюдение	710,0	407,94
затраты на дезинфекцию и дезинсекцию	770,32	1 402,67
-оплата за соисполнение Первичным Центрам психического здоровья	2 088,46	46 514,01
ремонт оборудования	5 521,53	8 532,65
ремонт и обслуживание автотранспорта	2 644,14	2 531,75
услуги доступа и сопровождение мед. программ	8 628,16	7 555,92
расходы на охрану объектов	60 830,81	46 420,88
стирка белья	22 773,72	17 186,77
- начислена амортизация на ОС	24 612,53	23153,88
Прочие услуги	3717,54	7 921,67
Итого	2 030 884,86	1 742 971,78

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за отчетный период представляют собой следующие статьи затрат:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Заработная плата	160 736,92	139 105,31
Резерв на отпуск	232,16	307,07
Отчисления от оплаты труда	17 022,99	14 753,46
Резерв на отчисления ЗП	26,37	34,88
Коммунальные услуги (газ, канализация и холодная вода, э/энергия)	9 888,12	1 874,19
Обучение кадров	323,0	245,0
Налоги, сборы с имущества	880,66	1009,93
Амортизация ОС и НМА	77,89	53,36
Услуги связи	4 930,11	5 044,16
Консультационные, информационные услуги	934,0	1 048,97
Списание материалов	5 194,55	136,57
Страхование сотрудников и авто	2 123,97	3 073,41
Командировочные расходы	1 328,01	2 048,81
Прочие услуги	4 786,51	11 232,94
Итого	208 485,26	179 968,06



21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за отчетный период представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Штрафы (неустойки) по хоз. договорам	264,3	421,78
Безвозмездное поступление	21 108,33	2 719,27
Поступление с забаланса	97,48	64 795,37
Превышение командировочных расходов	2,1	-
Итого	21 472,21	67 936,42

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за отчетный период представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию активов	8 662,18	23,35
Итого	8 662,18	23,35

23. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы по корпоративному подоходному налогу	173,42	170,31
Всего	173,42	170,31

24. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Результатом финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за отчетный период признается разница между доходами и расходами за этот период, которая отражена в Отчете о прибылях и убытках и составляет на 31 декабря 2023 года:

Наименование	2023 год	2022 год
Финансовый результат / прибыль отчетного периода	1 560,78	1 532,76

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений.

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В ходе своей обычной деятельности Предприятие проводит операции со связанными сторонами. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанной стороной Предприятия являются организации, связанные с государством. Государство – это собственное правительство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные. Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.



Единственным собственником и учредителем Предприятия является Акимат Северо-Казахстанской области.

При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

Связанными сторонами для Предприятия являются:

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

25.1 Перечень учредителей (участников) Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	2023 год		2022 год	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1	Акимат Северо-Казахстанской области	824 230,5	100	824 230,5	100
	Итого	824 230,5	100	824 230,5	100

25.2 Характер отношений

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Предприятием
1	Акимат Северо-Казахстанской области	Является единственным учредителем
2	Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области	Орган управления

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, и за годы, заканчивающиеся 31 декабря, предоставлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Доходы, всего:	2 157 331	1 798 891
НАО Фонд социального медицинского страхования	2 157 331	1 798 891
Дебиторская задолженность, всего	53 526	45 474
НАО Фонд социального медицинского страхования	53 526	45 474
Расходы, всего	-	-
НАО Фонд социального медицинского страхования	-	-
Кредиторская задолженность, всего:	-	-
НАО Фонд социального медицинского страхования	-	-

26. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал включает Директора, заместителя директора по медицинской части, заместителя директора по организации службы психического здоровья и главного бухгалтера, всего в количестве 4 человек (в 2022 году: 4 человека). За 2023 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 52 736 тыс. тенге и в основном предоставлена заработной платой этих лиц. Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

(в тысячах тенге)	2023 год	2022 год
Показатели		
Заработная плата и другие выплаты	52 736	47 969
Социальный налог и социальные отчисления	5 304	4 807
Итого	58 040	52 776



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

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают деньги и денежные эквиваленты. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Предприятия управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Предприятия.

27.1 Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости.

По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для Предприятия или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что, обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Предприятием не применяются.

27.2 Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятие регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Предприятия, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Денежные средства и их эквиваленты	16 511,70	13 706,53
Дебиторская задолженность	54 803,77	45 965,46
Итого максимальный кредитный риск	71 315,47	59 671,99



27.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль предприятия или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

27.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятие столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Предприятия. Предприятие удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Предприятие осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

27.5 Управление капиталом

Предприятие управляет своим капиталом для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Предприятия состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Предприятия осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Предприятия может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Предприятие может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

28.1 Экономическая среда

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

28.2 Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Предприятие сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств Предприятия, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Предприятия в будущем. По состоянию на 31.12.2023 года Предприятие не участвует в судебных разбирательствах, влияющих на финансовую отчетность, являясь истцом или ответчиком.

По неисполнению, Поставщиками договорных обязательств за отчетный период Предприятием не выставлялись иски по претензиям к Поставщикам.

28.3 Условные обязательства по налогообложению

Предприятие подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с

