

**Аудиторское  
заключение (отчет)  
финансовой отчетности  
*КГП на ПХВ «Кожно-  
венерологический диспансер»*  
за 2023 год**

Коммунальное государственное предприятие на  
праве хозяйственного ведения  
"Кожно- венерологический диспансер"  
Управления общественного здравоохранения  
города Алматы

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

<b>Содержание</b>	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	<b>3-4</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	<b>5-7</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>	
Бухгалтерский баланс	<b>8-11</b>
Отчет о движении денежных средств	<b>12-14</b>
Отчет о прибылях и убытках	<b>15-17</b>
Отчет об изменениях в капитале	<b>18-28</b>
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности на 31.12.2023 г	<b>29-44</b>

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

## **ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА 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 Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно-венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы. (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 19 апреля 2024 года руководством Предприятия.



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

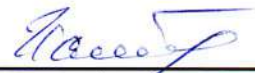
Подписано от имени руководства:

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы.

**Директор:**

**Исламов Е.Н.**

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

**Главный бухгалтер:**

**Жексенова Г.М.**

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

«19» апреля 2024 года, Республика Казахстан.



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

исх. №1-2 от 19.04.2024г.

«Утверждаю»  
Директор ТОО «Solid Finance  
Audit»

Лицензия № 21026849

выдана Минфинном РК 21.09.2021 года

Утегенова М.К.

«19» апреля 2024 года



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### **Адресат:**

**Учредителям и Руководству** Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы.

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно-венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы (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 г.

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 отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города 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

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы 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 отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно-венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы. 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

✓ 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 «Solid Finance Audit»  
М.К.



Утегенова

Свидетельство № МФ-0081788 выдано  
ЧУ «Квалификационной комиссией  
Профессиональной аудиторской организации  
«Лига аудиторов » от 12 июля 2021 года

Аудитор  
ТОО «Solid Finance Audit»



Батырбаев С.Т.

Свидетельство № МФ-0081787 выдано  
ЧУ «Квалификационной комиссией  
Профессиональной аудиторской организации  
«Лига аудиторов » от 12 июля 2021 года



Приложение 1  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики  
Казахстан –  
Министра финансов Республики  
Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665  
Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма

**Бухгалтерский баланс отчетный период 2023 год**

индекс: № 1 - Б (баланс)  
Периодичность: годовая  
Представляют: организации публичного интереса по результатам  
финансового года  
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном  
формате посредством программного обеспечения  
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за  
отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в  
приложении к форме,  
административных данных  
"Бухгалтерский баланс".

Наименование организации Коммунальное государственное предприятие на праве  
хозяйственного ведения "Кожно- венерологический  
диспансер" Управления общественного здравоохранения  
города Алматы

по состоянию на 31  
декабря 2023 года

в тысячах  
тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	34 218	5 481
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская	016	67 191	



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

задолженность			
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	23	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	94 407	136 868
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1 585	2 205
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>197 433</b>	<b>181 505</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	134 594	120 867
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	6 564	8 642
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>141 158</b>	<b>129 509</b>
<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>338 590</b>	<b>311 014</b>



в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	1 194	209
Краткосрочные оценочные обязательства	215	22 359	12 849
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	89	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	565	260
Прочие краткосрочные обязательства	222	874	1 690
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>25 080</b>	<b>15 008</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с	319	-	-

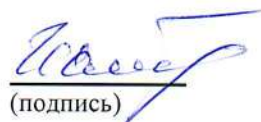
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

покупателями			
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	59 885	56 096
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>59 885</b>	<b>56 096</b>
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	37 161	37 161
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	8 381	8 905
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	208 083	193 843
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>253 626</b>	<b>239 910</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>253 626</b>	<b>239 910</b>
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>338 590</b>	<b>311 014</b>

**Директор**

**Исламов Е.Н.**

(фамилия, имя, отчество  
(при его наличии))

  
(подпись)

**Главный бухгалтер**

**Жексенова Г.М.**

(фамилия, имя, отчество  
(при его наличии))

  
(подпись)



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

Приложение 3  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан –  
Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665  
Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

**Отчет о движении денежных средств  
(Прямой метод) отчетный период 2023 го**

Индекс: № 3 - ДДС - П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

в тысяч тенге			
Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>973 480</b>	<b>791 513</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	892 028	729 509
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	81 451	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>944 643</b>	<b>830 077</b>

ТОО «Solid Finance Audit»

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	254 405	228 000
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	506 347	441 070
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	957	1 294
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	177 167	156 756
прочие выплаты	027	5 767	2 958
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>28 837</b>	<b>(38 564)</b>
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	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	-	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	-	-
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	-	-



В ТЫСЯЧ ТЕНГЕ

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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)	<b>080</b>	-	-
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	<b>090</b>	<b>160</b>	<b>4 656</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	160	4 656
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	<b>100</b>	<b>260</b>	<b>297</b>
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	260	297
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	<b>110</b>	<b>(100)</b>	<b>4 359</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	<b>140</b>	<b>28 737</b>	<b>(34 205)</b>
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	<b>150</b>	<b>5 481</b>	<b>39 686</b>
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	<b>160</b>	<b>34 218</b>	<b>5 481</b>

Директор

Исламов Е Н





Жексенова Г.М





Приложение 2  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан –  
Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665  
Приложение 3 к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Отчет о прибылях и отчетный период 2023 год  
убытках**

Индекс: №2 - ОПУ  
Периодичность: годовая  
Представляют: организации публичного интереса по результатам  
финансового года  
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном  
формате посредством программного обеспечения  
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за  
отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,  
предназначенной для сбора  
административных данных "Отчет о прибылях  
и убытках"

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие на праве  
хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления  
общественного здравоохранения города Алматы

за год, заканчивающийся 31

декабря 2023 года

в тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	982 988	802 690
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	926 937	781 950
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>56 051</b>	<b>20 740</b>
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	131 071	84 210
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>(75 020)</b>	<b>(63 470)</b>
Финансовые доходы	021	160	4 656
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-





Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

Прочие доходы	024	87 525	64 209
Прочие расходы	025	1 899	716
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>10 766</b>	<b>4 679</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>10 766</b>	<b>4 679</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>10 766</b>	<b>4 679</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	<b>524</b>	<b>-</b>
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-



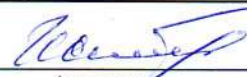
Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

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	524	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	524	-
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>11 290</b>	<b>4 679</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Директор

Исламов Е.Н

(фамилия, имя, отчество  
(при его наличии))

  
(подпись)

Главный бухгалтер

Жексенова Г.М

(фамилия, имя, отчество  
(при его наличии))

  
(подпись)



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

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

**Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2023 год**

Индекс: № - 5 - ИК  
Периодичность: годовая  
Представляют: организации публичного интереса по результатам  
финансового года  
в Депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством  
программного обеспечения  
Куда представляется: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за  
отчетным  
Срок представления: отчетным  
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора  
административных данных "Отчет об  
изменениях в капитале"  
Наименование организации  
Форма

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления  
общественного здравоохранения города Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы  
в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Сальдо на 1 января предыдущего года</b>	010	37 161	-	-	9 429	194 686	-	-	241 277
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	37 161	-	-	9 429	194 686	-	-	241 277
<b>Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):</b>	200	-	-	-	(524)	(583)	-	-	(1 107)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(583)	-	-	(583)
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>	220	-	-	-	(524)	-	-	-	(524)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через	221	-	-	-	-	-	-	-	-













Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>	-	-	-	<b>(524)</b>	<b>14 804</b>	-	-	<b>14 281</b>
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	14 804	-	-	<b>14 804</b>
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>	-	-	-	<b>(524)</b>	-	-	-	<b>(524)</b>
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансового инструментов, оцениваемых по	622	-	-	-	-	-	-	-	-





хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(565)</b>
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно-венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(565)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних	718	-	-	-	-	-	-	-	-





Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы  
НА 31.12.2023 ГОДА

### **1. Организационная структура и деятельность.**

Государственное коммунальное предприятие Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы является правопреемником прав и обязанностей Коммунальное государственное учреждение "Управление общественного здравоохранения" города Алматы.

Предприятия является юридическим лицом со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Алматы, в дальнейшем именуемое Уполномоченный орган.

Органом государственного управления Предприятием является Управление общественного здоровья города Алматы, в дальнейшем именуемое Орган государственного управления.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: Республика Казахстан, г.Алматы, Бостандыкский район, ул.Манаса, дом 65.

Предприятие, является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения с момента государственной регистрации.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законами Республики Казахстан « О государственном предприятии», «Об охране здоровья граждан в Республике Казахстан», «О системе здравоохранения» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом Предприятия.

Срок деятельности предприятия не ограничен.

Предприятие создано для осуществления производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Предметом и целью деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения.

Виды деятельности Предприятия:

- Первичная медико-санитарная помощь, доврачебная;
- Диагностика;
- Клиническая лабораторная диагностика;
- Консультативно- диагностическая и (или) стационарная медицинская помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям:
- Дерматовенерология (дерматокосметология);
- Медицинская реабилитология;
- Экспертиза временной нетрудоспособности;

Все указанные виды деятельности осуществляются на основании соответствующих лицензий, разрешений, сертификатов, допусков уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан.



## **2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

Базой и основой для формирования учётной политики являются стандарты, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов собственного капитала, обязательства и прочее. Формирование учётной политики осуществляется в соответствии с предусмотренными МСФО принципами начисления и непрерывности деятельности и качественными характеристиками учёта: понятность, уместность, существенность, надёжность, правдивое представление, осмотрительность, полнота, сопоставимость.

## **3. Основные принципы учётной политики**

Руководство предприятия, в соответствии с планами и задачами, разработало следующие основные положения учётной политики.

### **3.1. Денежные средства**

Денежные средства включают наличные денежные средства в кассе и средства, находящиеся на банковских и депозитных счетах. Ограничений в использовании денежных средств нет.

### **3.2. Финансовые инструменты (непроизводные финансовые инструменты)**

На предприятии к непроизводным финансовым инструментам относят дебиторскую задолженность, денежные средства.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что предприятие не сможет получить всю причитающуюся сумму в первоначально установленный срок.

Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата, считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов. Безнадёжная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет резервов по обесценению дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

### **3.3. Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе фактически сложившейся себестоимости).

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

### **3.4. Основные средства**

#### **Признание и оценка**

Основные средства, принятые в уставный капитал Предприятия, были первоначально учтены по исторической стоимости, определенной в соответствии с учётными записями бывшего владельца активов.

Вновь поступившие основные средства учитываются по цене приобретения, включающей все фактические затраты на приобретение.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

### ***Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость объекта в случае, если вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

### ***Амортизация***

Начисление амортизации производится методом равномерного начисления исходя из срока службы основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, утверждены Предприятием самостоятельно.

Износ начисляется со дня ввода в эксплуатацию.

Земля не являются объектом начисления износа.

### ***3.5. Нематериальные активы***

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальное признание и дальнейший учет нематериальных активов ведется по цене приобретения. Для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы предприятие использует метод равномерного начисления амортизации. Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком службы принимается равной нулю. Предприятие проводит оценку нематериальных активов на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также каждый раз при выявлении признаков снижения стоимости нематериального актива.

### ***3.6. Резервы***

Резервы признаются, если предприятие вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Предприятием признается резерв по отпускным, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.





### **3.7. Доходы**

Величина дохода от продажи товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы услуг о получателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и в целом величину дохода можно надежно признать.

Момент передачи рисков и выгоды определяются отчетным периодом.

Доходы от других операций признаются по методу начислений.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей авансов.

### **3.8. Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам предоставляются на основе соглашений (контрактов, трудовых договоров) и включают:

- Краткосрочные вознаграждения (основная и дополнительная заработная плата рабочим и служащим, премии, предусмотренные существующей на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск и т.п.);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

### **3.9. Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.



#### **4. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**

##### **(а) Экономическая ситуация.**

Основная деятельность Предприятия осуществляется только в Республике Казахстан.

##### **(б) Налоговые риски.**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм налогового права, официальных разъяснений и судебных решений. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

##### **(в) Судебные разбирательства.**

Предприятие в силу сложившихся обстоятельств крайне редко вынуждено вести претензионные и судебные процедуры в отношении недобросовестных поставщиков.

##### **(г) Вопросы охраны окружающей среды**

Руководство предприятия считает, что соблюдало требования правительства по охране окружающей среды, и поэтому считает, что предприятие не имеет существенных текущих обязательств по вопросам охраны окружающей среды.

##### **(д) Страхование.**

Предприятием заключены договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а именно:

- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя (за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей);

##### **(е) События после отчетной даты.**

Принимая во внимание стабильные и прогнозируемые (законодательно) налоговые условия, отсутствие страховых событий, предприятие не планировало менять (расширять), вид деятельности, значит, не меняется ни структура его активов, ни обязательств, нет риска от состоявшихся и последующих сделок.

#### **5. Финансовая отчетность**

В комплект финансовой отчетности Предприятия включаются:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. отчет о движении денежных средств;
4. отчет об изменениях в капитале;
5. пояснительная записка к финансовой отчетности.



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

### 1. Бухгалтерский баланс

#### 1.1. Денежные средства и их эквиваленты

По балансу на 31 декабря 2023 года денежные средства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	180	120
Денежные средства в банке	34 038	4 879
Денежные средства на сберегательных счетах (тенге)	-	482
<b>Итого по строке баланса 010:</b>	<b>34 218</b>	<b>5481</b>

#### 1.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляется таким образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность покупателей мед.услуг	67 383	37 820
Прочая задолженность	(160)	(869)
<b>Итого по строке баланса 016:</b>	<b>67 223</b>	<b>36 951</b>

В процессе деятельности дебиторская задолженность создается от оказания медицинских услуг и реализации материалов. За 2023 год всего оказано услуг на сумму 10 696 515.44 тыс. тенге. Дебиторская задолженность, т.е. неоплаченная сумма за полученные услуги и материалы по выставленным счетам-фактурам Предприятия составляет 67 222,57 тыс. тенге.

#### Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов

тысячах казахстанских тенге

Контрагенты		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	ГКП на ПХВ Центр перинатологии и детской кардиохирургии	158	0
2	НАО Фонд социально медицинского страхования по г. Алматы	29 580	17 143
3	ТОО Жайик-AS	0	22
4	ГКП на ПХВ Городская клиническая больница № 4	248	1 148
5	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 19	379	499
6	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 8	0	328
7	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 9	529	1 784
8	ГКП на ПХВ Городской родильный дом № 2	194	74
9	ГКП на ПХВ Городской родильный дом № 1	61	404
10	ТОО «Достар Мед Сервис»	170	257
11	ТОО Med Lab экспресс	211	229
12	ТЕРМИНАЛ	166	
13	ТОО Интертич Медицинский Ассистанс	191	

ТОО «Solid Finance Audit»



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

14	ТОО Медсервисхирургия	0	15
15	ТОО Центр молекулярной медицины	558	1 383
16	Филиал ТОО «Open Clinic»	10	45
17	Филиал ТОО «КДЛ Олимп» г. Алматы	364	1 186
18	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 25	714	879
19	ГУ Поликлиника Департамента полиции г. Алматы	0	75
20	ТОО «A Clinic»	93	272
21	ТОО «U-Dent Distribution»	80	0
22	ТОО Фирма «Экомед»	820	0
23	Прочие	351	0
24	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 12	99	3 116
25	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 13	414	2 636
26	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 20	182	358
27	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 36	197	3 294
28	ГКП на ПХВ Городской перинатальный центр дом 3	546	1 070
29	ТОО «Достар Мед»	54	142
30	ТОО «Smart Health University City»	667	667
31	ТОО «Innova Lab»	238	238
32	ГКП на ПХВ Городской родильный дом № 4	40	184
33	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 14	37	353
34	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 16	30	506
35	ГКП на ПХВ Городская клиническая больница № 5	70	523
36	ТОО «Ei Lab Pcr»	43	40
37	ТОО «Smlab»	38	63
38	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 23	34	339
39	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 4	20	47
40	ГКП на ПХВ Городская поликлиника ВОВ	42	313
41	ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 5	30	920
42	ГКП на ПХВ Центральная городская клиническая больница	24	24
43	ТОО ARmed clinic	0	78
44	ТОО «Вектор Вита»	58	58
45	ТОО Smart Health University City управ ГКБ №1	0	10
46	ТОО "Институт хирургии"	0	1
47	ГКП на ПХВ Городская поликлиника №7	0	26
48	ГКП на ПХВ Городская больница "Алатау"	0	324
49	ГКП на ПХВ Городская клиническая больница №7	0	704
50	ГКП на ПХВ Городская поликлиника №18	0	161
51	ГКП на ПХВ Городская поликлиника №11	0	17
52	ГКП на ПХВ Городская поликлиника №24	0	103
53	ГКП на ПХВ Городская поликлиника №27	0	1
54	ГКП на ПХВ Городская поликлиника №6	0	333
55	ГКП на ПХВ Городской родильный дом №5	0	168
56	ГКП на ПХВ Детская городская клиническая инфекцион	0	84
57	ГКП на ПХВ ЦПМСП "Кулагер"	0	



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

58	КГП на ПХВ "Центр ПМСП Алмалинского района"	0	179
59	КГП на ПХВ "ЦПМСП Медеуского района" УОЗ г.Алматы	0	84
60	КГП на ПХВ Городская поликлиника №1	0	6 710
61	КГП на ПХВ Городская поликлиника №10	0	144
62	КГП на ПХВ Городская поликлиника №15	0	316
63	КГП на ПХВ Городская поликлиника №17	0	61
64	КГП на ПХВ Городская поликлиника №2	0	1 521
65	КГП на ПХВ Городская поликлиника №21	0	713
66	КГП на ПХВ Городская поликлиника №22	0	374
67	КГП на ПХВ Городская поликлиника №26	0	214
68	КГП на ПХВ Городская поликлиника №28	0	315
69	КГП на ПХВ Городская поликлиника №29	0	5 039
70	КГП на ПХВ Городская поликлиника №3	0	404
71	КГП на ПХВ Городская поликлиника №30	0	491
72	КГП на ПХВ Городская поликлиника №32	0	160
73	ТОО "Sad Ali Group"	0	1
74	ТОО Достар Мед-А	0	263
75	ТОО " Central Asia Medical Industries "	0	5
76	ТОО " MedCitykz "	0	248
77	ТОО " Qamqor Clinic Almaty "	0	4
78	ТОО "A-Class Medical" ("А-Класс Медикал")	0	66
79	ТОО "LabStar Kazakhstan"	0	30
80	ТОО "Open Clinic"	0	12
81	ТОО "Алгамед"	0	15
82	ТОО "Алматинская железнодорожная больница"	0	30
83	ТОО "Ар -Абат"	0	11
84	ТОО "Городская Клиническая Больница №8 Уоз Г.Алматы"	0	50
85	ТОО "Кдл Олимп Алматы"	0	1 971
86	ТОО "Клиника AMD!"	0	14
87	ТОО "Maksat Мед"	0	3 879
88	ТОО "Медицинский Центр "Med City"	0	22
89	ТОО "Поликлиника Саялы"	0	1
90	ТОО "Превентив Медикал Кеа	80	80
91	ТОО Grand Clinic	0	5
92	ТОО LS-clinic	0	214
93	ТОО Архимедес Казахстан	0	54
94	ТОО Каусар Плюс	0	107
95	ТОО Клиника доктора Райсовой МЦ РАДА	0	23
96	ТОО Лечебно-диагностический Центр Асмед	0	40
97	ТОО Лечебно-оздоровительный центр "БИОРИТМ"	0	38
98	ТОО Макиза	0	214
99	ТОО МЕДИКЕР	0	13
100	ТОО Медицинский центр ХАК	0	88
101	ТОО Медцентр - Рахат	0	
102	ТОО МЦ "MedLine"	0	
103	ТОО Поликлиника СУНКАР II	0	



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

104	ТОО Центр лабораторных исследований SBS med	0	30
105	ТОО "Alatau Assistance"	0	41
<b>Итого:</b>		<b>37 820</b>	<b>67 214</b>

### 1.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Комплектующие	684	2 926
Мягкий инвентарь	426	-
Моющие средства	353	-
Канцелярские товары	755	-
Стройматериалы	24	-
Медикаменты и перевязочные средства	88 403	114 346
Продукты питания	-	13
Прочие запасы	3 762	19 583
<b>Итого по строке баланса 020:</b>	<b>94 407</b>	<b>136 868</b>

### 1.4. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные авансы выданные	500	991
Задолженность по налогам (переплата)	128	727
Расходы будущих периодов	957	487
<b>Итого по строке баланса 022:</b>	<b>1 585</b>	<b>2 205</b>

### 1.5. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства Предприятия представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Земля	16 665	16 665
Здания и сооружения	45 089	45 089
Машины и оборудования	166 382	170 396
Прочие основные средства	68 326	60 688
<b>Итого первоначальная стоимость:</b>	<b>296 463</b>	<b>292 839</b>
Накопленный износ	161 869	171 972
<b>Итого балансовая стоимость:</b>	<b>134 594</b>	<b>120 867</b>



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

**Износ и убытки от обесценения:**

<b>Накопленный износ на 31.12.2020г.</b>	(22 628)	(80 603)	(36)	(38 944)	(142 211)	
Начислено износа за год	-	(1 249)	(10 633)	(7)	(6 901)	(18 790)
Корректировка	1	-	(1)	-	-	
Списан износ выбывших ОС	-	2 975	-	3 171	6 146	
<b>Накопленный износ на 31.12.2021 г.</b>	(23 876)	(88 261)	(44)	(42 674)	(154 855)	
Начислено износа за год	(1 249)	(13 122)	(7)	(2 739)	(17 117)	
Списан износ выбывших ОС	-	-	-	-	-	
<b>Накопленный износ на 31.12.2022 г</b>	(25 125)	(10138)	(51)	(45 413)	(171 972)	
<b>Накопленный износ на 31.12.2023 г</b>	(26 374)	(93 972)	(51)	(41 472)	(161 869)	
<b>на 31.12.2022 года</b>	<b>16 665</b>	<b>19 964</b>	<b>69 013</b>	<b>1</b>	<b>15 224</b>	<b>120 867</b>
<b>на 31.12.2023 года</b>	<b>16 665</b>	<b>18 716</b>	<b>72 410</b>	<b>1</b>	<b>26 802</b>	<b>134 594</b>

Согласно МСФО 16 и Учетной политике Предприятия, 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; *Это требование выполнено, если Предприятию перешли все риски и преимущества владения.*

2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

За отчетный год поступило основных средств всего на сумму 52 095,00 тыс. тенге, в том числе приобретено у поставщиков – 36 895,00 тыс. тенге, поступило централизованным путем через Управления здравоохранения города Алматы – 15 200,00 тыс. тенге.

Амортизация начисляется прямолинейным равномерным способом. Накопленный износ составляет 161 869,41тыс. тенге, в том числе за отчетный период – 20 072,99 тыс. тенге

**1.6. Нематериальные активы**

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Программные обеспечения	8 642	10 727
Накопленная амортизация	2 078	2 085
<b>Итого балансовая стоимость:</b>	<b>6 564</b>	<b>8 642</b>



ТОО «Solid Finance Audit»

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

**1.7. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 193	209
Прочая кредиторская задолженность	-	-
<b>Итого по строке баланса 214:</b>	<b>1 193</b>	<b>209</b>

**Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе контрагентов**

тысячах казахстанских тенге

Контрагенты	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1 ТОО «Манкит»	110	0
2 ИП Какирова	99	0
3 Дирекция корпоративных продаж ФАО Казахтелеком	0	4
4 ИП Шойбекова	0	54
5 ТОО "Алматинские тепловые сети"	0	707
6 ТОО UMID-PHARM	0	413
ТОО Жайик-AS	0	15
<b>Всего</b>	<b>209</b>	<b>1 193</b>

**1.8. Вознаграждения работникам**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочная кредиторская задолженность по заработной плате представлена следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по оплате труда	89	-
<b>Итого по строке баланса 217:</b>	<b>89</b>	<b>-</b>

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

Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате.

**1.9. Краткосрочные оценочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023г. краткосрочные резервы представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Гарантийные обязательства	18	589
Резерв на отпуск работников	22 340	12 260

ТОО «Solid Finance Audit»





Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

<b>Итого по строке баланса 215:</b>	<b>22 359</b>	<b>12 849</b>
-------------------------------------	---------------	---------------

Согласно Учетной политике, Предприятием признается резерв по неиспользованным дням отпусков работников, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

#### **1.10. Прочие краткосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<b>Наименование</b>	<b>тыс.тенге</b>	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Краткосрочные авансы полученные	835	1 197
Обязательства по налогам, отчислениям	38	494
Прочая кредиторская задолженность	-	-
<b>Итого по строке баланса 222:</b>	<b>873</b>	<b>1 691</b>

#### **1.11. Прочие долгосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023 год прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

<b>Наименование</b>	<b>тыс.тенге</b>	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Доходы будущих периодов	59 885	56 096
Прочие долгосрочные обязательства	835	1 197
<b>Итого по строке баланса 321:</b>	<b>60 720</b>	<b>57 293</b>

Согласно Учетной политике Предприятия, к доходам будущих периодов относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

За год к доходам будущих периодов отнесено всего **15 200,00** тыс. тенге, в том числе: от централизованно поставленных основных средств в сумме **15 200,00 тыс. тенге**. Списание на доход отчетного года составило **523,84** тыс. тенге.

#### **1.12. Капитал**

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2023г. состоит таким образом:

<b>Наименование</b>	<b>тыс. тенге</b>	
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Уставный капитал	37 161	37 161
Резерв по переоценке основных средств	8 381	8 905
Нераспределенный доход (убыток)	208 083	193 844
<b>Итого по строке баланса 500:</b>	<b>253 625</b>	<b>239 910</b>



## 2. Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовый результат за отчетный период.

За отчетный год Предприятие получило выручку от основной деятельности по оказанию медицинских услуг в сумме **982 987** тыс. тенге, в том числе:

### Расшифровка

тысячах казахстанских тенге

Наименование		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	Доходы от КДУ	397	186 981
2	Доходы от платных услуг	130 931	173 644
3	Доходы от серологических услуг	20 822	
4	Доходы от серологических услуг (Платный)	25 571	9 447
5	Доходы от серологических услуг (Субподряд)	3 866	11 799
6	Доходы от финансирования (Военкомат)	36 421	42 513
7	Доходы от финансирования (Поликлиника ОСМС)	471 980	452 297
8	Доходы от финансирования (Стационар-ОСМС)	94 910	89 463
9	Доходы от финансирования (Стационар)	10 710	12 702
10	Доходы от финансирования (Поликлиника)	7 082	4 141
<b>Итого:</b>		<b>802 690</b>	<b>982 987</b>

Себестоимость медицинских услуг по производственным счетам составила **10 63 885** тыс. тенге.

### Расшифровка

тысячах казахстанских тенге

Наименование		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам	431 638	523 566
2	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	49 358	55 680
3	Амортизация	21 692	17 203
4	Расходы по содержанию зданий	233	683
5	Материальные затраты	171 310	293 847
6	Страхование	1 250	487
7	Прочие	78 991	144 670
8	Транспортные услуги	14 040	8 020
9	Коммунальные услуги	9 758	13 622
10	Услуги охраны	3 680	6 107
<b>Итого расходов:</b>		<b>781 950</b>	<b>1 063 885</b>





Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

В результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятием за отчетный год получена прибыль в сумме **11 290,01** тыс. тенге.

Общая совокупная прибыль Предприятия всего составила **15 668,00** тыс.тенге.

### **3. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств позволяет оценить изменения в финансовом положении предприятия, обеспечивая информацией о поступлении и выбытии денег за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств Предприятия отражены потоки денежных средств за период, классифицированные по принадлежности к операционной деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности. Их раскрытие производилось прямым методом.

Денежные потоки от *операционной деятельности* преимущественно извлекались из основной деятельности, приносящей доход Предприятию.

Денежные потоки от *инвестиционной деятельности* сформировались из поступления и выбытия денежных средств на приобретение и реализацию основных средств и нематериальных активов.

Денежные потоки от *финансовой деятельности* сформировались от суммы выплаченных отчислений в бюджет в размере 5% из чистой прибыли 2023 года.

### **4. Отчет об изменениях в капитале**

Отчет об изменениях в капитале представляет подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении предприятия (таких как прибыли и убытки), а также других элементах капитала.

Собственный капитал Предприятия на начало года составлял в сумме **239 910,00** тыс. тенге, а на конец года – **253 626,00** тыс. тенге, в том числе:

- уставный капитал на начало года – 37 161,12 тыс. тенге, в отчетном году движений по Уставному капиталу нет.
- резервы на начало года – 8 905,31 тыс. тенге, в отчетном году изменений нет.
- нераспределенная прибыль на начало года 4 942, 49 тыс. тенге, а на конец года – 15 668,00 тыс. тенге; за отчетный год получена совокупная прибыль в сумме 11 290,02 тыс. тенге, из чистой прибыли начислено отчислений в бюджет в размере 5 % в сумме 564 500,80 тыс. тенге.

## **5. КОРРЕКТИРОВКА НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО В ОТЧЕТЕ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

По результатам анализа и проверки состояния бухгалтерского учета и начального сальдо по финансовой отчетности Предприятия установлено, что корректировки прошлых лет не требуются.

## **6. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

### ***Положения и условия сделок со связанными сторонами***

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Кожно- венерологический диспансер" Управления общественного здравоохранения города Алматы

## 7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Условные обязательства*

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

### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

## 8. РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

При обзоре последующих событий видно, что Предприятие работает в обычном режиме.

## 9. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Премьер-Министра Республики Казахстан и Министра финансов Республики Казахстан от 01.07.2019г. № 665, руководством Предприятия утверждена для выпуска **19 апреля 2024 года**, и от имени руководства ее подписали:

Директор



Исламов Е.Н

Главного бухгалтера



Жексенова Г.М



TOO «Solid Finance Audit»