

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность:

- Отчет о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)
- Отчет о совокупном доходе (Отчет о прибылях и убытках)
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях в собственном капитале

Примечания к финансовой отчетности:

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области (далее - *Предприятие*).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность: за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

за применение обоснованных оценок и расчетов;

за соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и

за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность:

за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Предприятия;

за поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;

за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Предприятия 3 июня 2024 года.

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Руководителя

Мусабеков А. Т.

Главный бухгалтер
Место печати

Хасенова А. В.



03.06.2024 г.

г.Атырау

ТОО Аудиторская организация «Деловой –Аудит»

ТОО Аудиторская организация
«Деловой –Аудит»
город Атырау
Авангард 2мкр, 10
Индекс 060000

**Государственная лицензия на
занятие аудиторской
деятельностью на территории
РК № 19018283, выдана
МФ РК от 05.09.2019 г.**

**«Утверждаю»
директор ТОО Аудиторская
организация «Деловой –Аудит»
А.Ш.Есенова**

**Учредителям и руководству Коммунального государственного предприятия
на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница
им. Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области (далее - *Предприятие*), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод), отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятие по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности и движение 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. Наши обязанности в соответствии с данными стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятие в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему

аудиту в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

➤ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

➤ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

➤ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

➤ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,

представляет ли финансовая отчетность содержание в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор
ТОО Аудиторская организация
«Деловой Аудит»



Р.Ж. Губашев

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000828
Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК от 11.07.2019г.

Дата аудиторского заключения: 03.06.2024 г.

Адрес: Адрес: 060000, Атырау қаласы, Авангард 2мкр, 10

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, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации **Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области**
по состоянию на «31» декабря 2023 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	188 457	348 538
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	319 467	159 014

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	3 456	1 508
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	568 371
Текущий подоходный налог	19	-	-
Запасы	20	1 286 507	1 656 255
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	4 344	815
Итого краткосрочных активов(сумма строке 010 по 022)	100	1 802 230	2 734 501
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	9 792 740	8 904 114
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	4 416	6 462
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	9 797 157	8 910 576

Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		11 599 387	11 645 077
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	44 567	113 154
Краткосрочные оценочные обязательства	215	224 232	121 945
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	42 950	15 565
Вознаграждения работникам	217	217	58
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	55 517	106 004
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	152 987	684 985
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	520 471	1 041 712
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-

Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области

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	9 965 079	9 564 254
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	9 965 079	9 564 254
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	426 233	426 233
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	281 232	445 957
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	406 372	166 921
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 113 837	1 039 111
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 113 837	1 039 111
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		11 599 387	11 645 077

Руководитель Мусабеков А. Т.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер Хасенова А. В.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати (при наличии)



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 убытках отчетный период 2023 год

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 **Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области**
по состоянию на «31» декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	7 059 348	9 410 850
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	-	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	7 059 348	9 410 850
Расходы по реализации	13	8 138 567	10 829 917
Административные расходы	14	311 109	348 706
Итого операционная прибыль(убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	(1 390 328)	(1 767 773)
Финансовые доходы	21	-	-
Финансовые расходы	22	1 350	-

Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	1 750 252	1 914 205
Прочие расходы	25	76 174	24 998
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	282 401	121 434
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	282 401	121 434
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
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	-	-
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	282 401	146 783
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 **Мусабеков А. Т.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер **Хасенова А. В.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати (при наличии)



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

Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период
2023 год**

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 **Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области**
по состоянию на «31» декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	8 287 295	10 220 634
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	5 447 159	7 749 076
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	2 259 928	2 201 840
поступления по договорам страхования	14	-	0
полученные вознаграждения	15	-	0
прочие поступления	16	580 208	269 718
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	8 447 376	10 447 098

в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	3 780 568	4 876 989
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	228 127	277 262
выплаты по оплате труда	23	2 670 407	3 736 408
выплата вознаграждения	24	1 146	1965834
выплаты по договорам страхования	25	4 481	23 374
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	1 058 361	1 416 867
прочие выплаты	27	704 286	114 233
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(160081)	(226 465)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	-	-
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	61	-	-
приобретение нематериальных активов	62	-	-
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-

приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	-	-
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	85
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(160081)	(226 380)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	348 538	574 918

8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	188 457	348 538
--	-----	---------	---------

Руководитель Мусабеков А. Т.

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

Главный бухгалтер Хасенова А. В.

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

Место печати (при наличии)

(подпись)

(подпись)



Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2023 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области
по состоянию на «31» декабря 2023 года

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.

Наименование компонентов	Код стро ки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтро лирующи х собствен ников	Итого капитал	
		Уставный (акционер ный) капитал	Эмисси онный доход	Выкупле нные собствен ные долевые	Компон енты прочего совокуп ного дохода	Нераспре деленная прибыль	Прочий капитал			
тыс. тенге										

Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области

					инструменты					
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	426 233	-	-	-	500 285	546 911	-	-	1 473 429
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	426 233	-	-	-	500 285	546 911	-	-	1 473 429
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	121 434	-	-	-	121 434
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	121 434	-	-	-	121 434
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Здравоохранения Паслударской области							
переценка Долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-
переценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный	226	-	-	-	-	-	-

Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области

Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 565)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-	(439 232)	(100 954)	(540187)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	426 233								166 921	445 957	1 039 111

Изменение в учетной политике	401											0,00
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	426 233							166 921	445 957		1 039 111
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600								282 401			282 401
Прибыль (убыток) за год	610								282 401			282 401
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 долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за	622	-	-	-	-	-	-	-		-		

минусом налогового эффекта)																				
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 дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Здравоохранение Павлодарской области Коммунального государственного учреждения «Павлодарский областной центр фтизиатрии»									
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	(42950)	-	(42950)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов,	713	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ

к финансовой отчетности

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Юридический статус Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная больница им.Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области

Коммунальное государственное предприятие «Павлодарская областная больница имени Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области, (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в соответствии с приказом Департамента здравоохранения Павлодарской области от 02 декабря 1999 года № 44 «О перерегистрации бюджетных учреждений здравоохранения области и создании новых юридических лиц». Предприятие приобрело статус юридического лица с момента государственной регистрации в органах юстиции.

КГП на ПХВ «Павлодарская областная больница им. Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области зарегистрировано Управлением юстиции свидетельство о государственной регистрации № 278-1943-01-МК от 09.01.2012 года. БИН 990 240 004 445

Налоговым комитетом по г. Павлодару предприятию выдано Свидетельство налогоплательщика РК от 20.01.2012г. №0038278, серия 45.

Предприятие зарегистрировано в органах статистики - код по государственному классификатору ОКПО 38923629.

Местонахождение (адрес) юридического лица:
Республика Казахстан, г. Павлодар, ул. Щедрина, 63 почтовый индекс 140000.

Цели и виды деятельности

Основной целью деятельности Предприятия является обеспечение в необходимом объеме взрослого, женского и детского населения области консультативно-диагностической, стационарной, стационарозамещающей помощью в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного социального медицинского страхования.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие функции:

1) Медицинская деятельность:

- предоставление медицинской помощи в различных формах, предусмотренных нормативными правовыми актами в области здравоохранения: квалифицированная медицинская помощь, специализированная медицинская помощь, высокотехнологичные медицинские услуги;
- лабораторная диагностика;
- деятельность в сфере охраны общественного здоровья: профилактика заболеваний, формирование здорового образа жизни, проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок и другие виды деятельности;
- экспертиза в области здравоохранения: экспертиза временной нетрудоспособности, внутренняя экспертиза оказания медицинских услуг;

- 2) Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- 3) Информационно-консультационные услуги в форме организации и проведения профессиональных курсов, лекций, семинаров, тренингов, конференций и других мероприятий по различным направлениям деятельности;

Предприятие осуществляет свою деятельность при наличии соответствующих лицензий:

Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью с приложениями №00986DS от 23.01.2012 года, государственная лицензия на виды деятельности, связанные с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров № 22006897 от 12.04.2022 года.

Предприятие имеет свидетельство об аккредитации, выданное ОО «Экспетов и консультантов по внешней комплексной оценке в сфере здравоохранения» на основании Кодекса Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», результатов внешней комплексной оценки и решения аккредитационной комиссии (приказ №181 от 06 декабря 2022г.), регистрационный номер № KZ13VEG00012947.

Уставный капитал

На отчетную дату уставный капитал составил в сумме 426 233 252,66 тенге (четыреста двадцать шесть миллионов двести тридцать три тысячи двести пятьдесят два) тенге 66 тиын.

Органы управления Предприятия:

Учредителем Предприятия является местный исполнительный орган-акимат Павлодарской области.

Орган управления Предприятием является управление здравоохранения Павлодарской области.

Исполнительным Органом Предприятия является его директор.

Руководителем Предприятия является –Мусабеков А.Т. (Приказ №8-ж от 04.03.2020г)

Главным бухгалтером является - Хасенова А.В. (Приказ №262/1 от 05.10.2021 года)

1. Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой утверждаемой руководителем Предприятия по согласованию с Уполномоченным органом в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Учетная политика является нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, основ, положений, правил и принятых к применению для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются:

1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;

2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;

3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия.

2. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами 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 представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Предприятия.

Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

Предприятие формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях в капитале;
- пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических



выгод. Активы предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал - доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:
его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
он предназначен в основном для целей торговли;
его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.
Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:
предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течении, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, административных расходов. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

3. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

3.1 Принцип начисления

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена на основе принципа начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

3.2 Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

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

3.3 Существенность и агрегирование

В финансовой отчетности Предприятием каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно.

3.4 Взаимозачет

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятием по отдельности.

4. Признание элементов финансовой отчетности

4.1 Признание активов

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежна измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном

случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

4.2 Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежно определена.

4.3 Признание доходов

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

4.4 Признание расходов

Расходы признаются в отчете прибылях и убытках Предприятия, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов.

4.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

5. Примечания

Краткосрочные активы

5.1 Денежные средства и их эквиваленты

4. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	472	846
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	189466	347824
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(1481)	(132)
Итоги	188457	348538

Учет денежных средств на текущих банковских счетах осуществляется согласно Законодательства РК.

Сальдо денежных средств на конец периода по состоянию на 31.12.2023г. соответствует банковской выписке на данный период.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	307695	137934
Краткосрочная дебиторская задолженность работников		
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	3456	1508
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	21177	21177
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной задолженности покупателей	(9405)	(97)
Итоги	322923	160522

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.23г.
ГУ Аппарат акима района Тереккол	200
КГП на ПХВ "Экибастузская городская больница"	18503
КГП на ПХВ "Актогайская районная больница"	415
КГП на ПХВ "Баянаульская районная больница"	1297
КГП на ПХВ "Больница района Тереккол"	1116
КГП на ПХВ "Городская больница г.Аксу" управле	5263
КГП на ПХВ "Железинская районная больница"	4768
КГП на ПХВ "Иртышская районная больница"	592
КГП на ПХВ "Майская районная больница"	210
КГП на ПХВ "Павлодарская городская больница №3"	4789
КГП на ПХВ "Поликлиника № 2 города Экибастуза"	472
КГП на ПХВ "Поликлиника № 3 города Павлодара"	279
КГП на ПХВ "Поликлиника № 3 города Экибастуза"	1096
КГП на ПХВ "Поликлиника № 5 города Павлодара"	24631
КГП на ПХВ "Успенская районная больница"	7571
КГП на ПХВ "Щербактинская районная больница"	557
КГП на ПХВ «Больница района Аккулы»	10283
КГП на ПХВ Павлодар. обл.кардиологический центр	512
КГП на ПХВ Павлодарская областная детская больница	2666

КГП на ПХВ Павлодарский обл.перинатальный центр №1	4194
КГП на ПХВ Поликлиника Павлодарского района	1246
МУ «Хозрасчетная консультативная поликлиника»	70
МУ Данель	1409
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	197775
ПАВЛОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ ТОО "ALMAZ MEDICAL GROUP"	15
ПК "ДИСКОНТ"	1684
ПФ ТОО «МЫРЗА-ХАН»	47
ТОО Med-C	504
ТОО "A.S.K .MED"	130
ТОО "Sanguis (Сангвис)"	418
ТОО "Казмед-А"	39
ТОО "Клиника Семейной Медицины"	227
ТОО "Павлодарская железнодорожная больница"	692
ТОО «Almaz Medical Group»	1894
ТОО «Mediker Yertis»	423
ТОО «Poliklinika №1»	1184
ТОО «VitaClinic»	822
ТОО ViamedisPavlodar	1598
ТОО Медицинский центр "Евразия"	714
ТОО МедПроект-ПВ	362
ТОО МиТ-ФАРМ+	620
ТОО МЦ BASS & K	788
ТОО Омир-ПВ	1619
ТОО ПВ-Нежность	176
ТОО РАХИМ-А	3825
Итого	307695

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.23г.
ИП Дәмді тағам	1563
ИП Куаныш	203
АО "КСелл"	117
ИП Рамазан	12
КГП на ПХВ Поликлиника Павлодарского района	1211
ТОО "Astana-Plat" (Астана-Плат)	4
ТОО "Premier Pvl"	58
ТОО "Эксперт Строй Гарант"	128
ТОО КАР-ТЕЛ	160
Итого	3456

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность предприятия представлена следующим образом:

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на отчетные даты следующие:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Остаток на начало периода	(97)	(97)
Списано резерва	0	0
Начислено резерва	(9307)	0
Остаток на конец периода	(9405)	(97)

6. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Сырье и материалы	1901340	2072065
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(614833)	(415810)
Итоги	1286507	1656255

Расшифровка запасов по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сальдо на начало	Поступление	Выбытие	Сальдо на конец
Сырье и материалы	2072065	2703841	2874566	1901340
Итого	2072065	2703841	2874566	1901340
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(415810)	(230513)	(31490)	(614833)
Итого с учетом оценочного резерва от обесценения запасов	1656255	2473328	2843076	1286507

Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов на конец 2023 года составляет в сумме **614833** тысяч тенге.

7. Краткосрочная прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	4344	815
Краткосрочные активы по договорам	0	568371
Итоги	4344	569186

Расшифровка краткосрочных авансов выданных по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.23г.
Дивизион по КБ-филиал АО Казахтелеком	96
ЕГЕУБАЕВА АРАЙЛЫМ ЖАНАТОВНА	48
ЖАКУПОВА ГУЛЬНАР АБАШЕВНА	6
ЖИМАГУЖИНА ЖАНАР АМАНТАЕВНА	9
ИРАНБАКОВ АСЕТ БАКЫЖАНОВИЧ	219
КГП на ПХВ Павлодар. обл.кардиологический центр	1
ПОФ АО Казпочта	46
РГП на ПХВ НЦЭЛС и МЗ	389
ТОО Павлодарэнергосбыт	2552
УГД по г.Павлодару	978
Итого	4344

8. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

Показатели	Здания и сооруже н.	Транс п. средст ва	Машин ы и медобо р.	Комп ьюте ры	Прочи е основ ные средст ва	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на начало периода	7725202	222678	5404168	63754	429783	13845585
Поступления	937478	13864	2025389	33793	350530	3361054
Выбытие			1388422	27930	75431	1491783
Остаток на конец периода	8662679	236542	6041134	69618	704882	15714856
Амортизация						
Накопленная сумма амортизации на начало периода	(1500715)	(89846)	(2970418)	(30571))	(182000))	(4773549)
Начислено амортизации в отчетном периоде	(452839)	(17957)	(721875)	(25202))	(69424)	(1287297)
Износ выбывших основных средств			(278718)	(14755))	(13180)	(306653)
Накопленная амортизация на конец периода	(1953553)	(107804))	(3413574)	(41018))	(238244))	(5754193)
Балансовая стоимость						
Балансовая стоимость ОС на начало периода	6224487	13283 2	2433750	3318 3	24778 3	9072036

Балансовая стоимость на конец периода	6709126	128738	2627560	28600	466638	9960662
Оценочный резерв под убытки от обеспечения основных средств	39249	30849	89246	2920	5658	167922
Балансовая стоимость ОС на конец периода с учетом оценочного резерва под убытки от обеспечения	6669877	97889	2538314	25680	460980	9792740

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Предприятием основные средства не застрахованы.

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2023г. остаточная стоимость основных средств, с учетом оценочного резерва под убытки от обесценения составила **9792740** тыс. тенге.

9. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Прочие нематериальные активы
Остаток на начало периода	44641
Поступления	0
Выбытие	0
Остаток на конец периода	44641
Накопленная сумма амортизации на начало периода	38179
Начислено амортизации в отчетном периоде	2046
Износ выбывших нематериальных активов	0
Накопленная амортизация на конец периода	40225
Балансовая стоимость НА на начало периода	6462
Балансовая стоимость НА на конец периода	4416

По состоянию на 31.12.2023г. остаточная стоимость нематериальных активов составила **4416** тыс. тенге.

10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

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

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	41301	108480
Краткосрочная задолженность по оплате труда	217	58
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (по исполнительным листам)	4	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3262	4674
Итоги	44784	113212

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.23г.
ИП Дәмді тағам	664
АО Казахтелеком	8
АО Транстелеком	9
ИП Саутбаева М.Т	620
ТОО СК-Фармация	3622
ТОО Rainbow-Astana	33378
ТОО Temip Trade Invest	281
ТОО Павлодарэнергосбыт	2719
Итого	41301

Расшифровка прочей краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.23г.
"Отраслевой профес. союз раб-ов здравохр." SENIM"	3054
ОО Медицинская ассоциация "Саламатты Павлодар"	181
ПОФ ОО "Партия "Аманат"	27
Итого	3262

11. Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	217	58
Итоги	217	58

Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда на отчетную дату является текущей задолженностью

12. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	35690	52253
Обязательства по социальному страхованию	22894	32476
Индивидуальный подоходный налог	30062	45989
Социальный налог	23873	36760
Обязательства по уплате части чистого дохода	42950	15565
Краткосрочные авансы полученные	20558	379301
Доходы будущих периодов (безвозмездно полученные запасы)	19910	138205
Краткосрочные обязательства по договорам	55517	106004
Итого	251454	806538

Расшифровка краткосрочных авансов полученных по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.23г.
КГП на ПХВ "Павлодарская городская больница №1"	20558
Итого	20558

Расшифровка краткосрочных обязательств по договорам по состоянию на 31.12.2023г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.23г.
ГУ "Управление здравоохранения Павлодарской област	55517
Итого	55517

13. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	8223	6764
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	216009	115181
Итого	224232	121 945

Накапливаемые оплачиваемые отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах, в случае если они не были использованы полностью в текущем периоде. МСФО предусматривает что, Предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как сумму, которую она предполагает выплатить за неиспользованные отпуска, накопленные к отчетной дате.

14. Прочие долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доходы будущих периодов (амортизируемые активы)	9965079	9564254
Итоги	9965079	9564254

15. Капитал

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Уставный капитал (вклады и паи)	426233	426233
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	406372	166921
Прочий капитал (прочие резервы)	281232	445957
Итого капитал	1113836	1039111

КГП на ПХВ «Павлодарская областная больница им. Г. Султанова» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области зарегистрировано Управлением юстиции свидетельство о государственной регистрации № 278-1943-01-МК от 09.01.2012 года.

На 31 декабря 2023 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Величина уставного капитала составляет 426 233 тыс. тенге. Конечной контролирующей стороной является государство, учредитель Акимат Павлодарской области. Прибыль за 2024 год равна 282400 тыс.тенге. Отчисления от чистого дохода исчислена в сумме 42950 тыс. тенге.

Движение счета Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетные периоды представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	166921	500285
Прибыль (убыток) отчетного года	282401	121434
Дивиденды к выплате за отчетный год (отчисления по шкале от суммы чистого дохода)	(42950)	(15565)
Прочие операции (резервы)	-	(439232)
Нераспределенная прибыль(непокрытый) убыток на конец года	406372	166921

Движение счета Прочий капитал (резервы) за отчетные периоды представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Прочий капитал на начало года	445957	546912
Прочие операции (резервы)всего, в том числе:	445957	546912
Резерв на развитие предприятия	219235	300189

Резерв на стимулирующие выплаты работникам	192440	205879
Резерв на оказание социальной поддержки работникам	34282	40844
Использование Прочего капитала (резерва) всего, в том числе:	(164725)	(100955)
Резерв на развитие предприятия	(143582)	(80954)
Резерв на стимулирующие выплаты работникам	(19709)	(13439)
Резерв на оказание социальной поддержки работникам	(1434)	(6562)
Прочий капитал на конец года	281232	445957

16. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2023г.	2022г.
Доход от услуг по бюджетным программам	6198208	8624007
Доходы от медуслуг по субподряду	419808	432268
Неонатальный скрининг	80243	50841
ПЦР (КВИ)	173	32638
Доход от услуг платные	360992	271136
Возврат услуг	(76)	(40)
Итоги	7059348	9410850

17. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	2023г.	2022г.
заработная плата	2 994 400	4262847
налоги, сборы и другие платежи в бюджет	334 085	473858
командировочные расходы	13 888	12264
материалы	2 780 627	3398550
обучение	18 112	26524
услуги страхования	3 985	23374
ремонт и обслуживание основных средств	54 167	38134
амортизация ОС и НА	981 802	1074172
услуги связи	2 172	6334
вывоз мусора	7 226	7484
ГСМ	7 836	9956
медуслуги (диагностика и т.п.)	214 442	70794
запасные части	4 530	9368
изготовление бланочной продукции	0	80
охрана объекта	17 170	13469
поверка приборов	390	2629

теплоэнергия	35 365	93611
холодная вода и канализация	30 004	27286
электроэнергия	80 844	124700
услуги программного обеспечения	22 411	19161
обеспечение питанием пациентов	141 185	177232
прочие расходы	393 926	958090
Итоги	8 138 567	10829917

18. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	2023г	2022г
заработная плата	258 246	287 563
налоги, сборы и другие платежи в бюджет	33 060	40 447
Командировочные расходы, проезд	500	164
материалы	2 789	2997
обучение	887	677
Вывоз мусора	412	201
амортизация ОС	2 883	2805
услуги связи	410	452
ГСМ	4 021	3512
услуги банка	395	424
теплоэнергия	1 138	1928
холодная вода и канализация	2 010	1676
электроэнергия	3 140	3178
Возмещения вреда, причиненного здоровью работнику	0	440
прочие расходы	1 218	2242
Итоги	311 109	348 706

19. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

	2023г.	2022г.
Доходы будущих периодов (по амортизируемым активам)	1454155	1233775
Доходы от восстановления убытка от обесценения по активам(запасы)	31490	62544
Доходы от курсовой разницы	0	85
Доходы от безвозмездно полученных активов	221147	48179
Прочие доходы	43460	569622
Итоги	1750252	1914205

20. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2023г.	2022г.
--------------	--------	--------

Расходы по выбытию активов (материальные затраты)	1792	5897
Расходы по резервам (под убытки от обесценения денежных средств)	1350	
Расходы по резервам (обесценения запасов)		
Расходы по резервам (обесценение основных средств)		
Расходы по резервам (под убытки от обесценения дебиторской задолженности)	9783	
Расходы при обмене валюты, курсовая разница		30
Штрафы, пени и прочие возмещения в бюджет		
Налог на добавленную стоимость		
Прочие расходы	64599	19071
Итоги	77524	24998

21. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами на конец года

В тысячах казахстанских тенге

	2023г.	2022г.
Получено доходов всего, в том числе:	6766579	8055635
ГУ УЗ Павлодарской области	0	6443
НАО «Фонд социального мед.страхования»	6766579	8049192
Итого	6766579	8055635

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Предприятия являются:

1. НАО «Фонд социального мед.страхования»;
2. Управление здравоохранения Павлодарской области;
3. Ключевой управленческий персонал Предприятия.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

На 31 декабря 2023года ключевой управленческий персонал включает Директора, 1 главный врачей, 4-х заместителей директора, главного бухгалтера, всего в количестве 7 человек (в 2022 году: 7 человек).

За 2023 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 83132 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

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

Показатели	2023г.	2022г.
Заработная плата и другие выплаты	83132	101330
Социальный налог и социальные отчисления, отчисления ОСМС	8667	9994
Итоги	91799	111324

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

23. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Вопросы охраны окружающей среды

Предприятие должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Предприятие в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует условных обязательств.

Судебные процессы

Судебные разбирательства

В течение года Предприятие не принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Предприятия, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес- единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Предприятием в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. В соответствии с договорами на реализацию производится предоплата. Дебиторская задолженность по оплате возникает в основном по связанным сторонам. Временные промежутки (сроки погашения), в которых погашается дебиторская задолженность 30 дней. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставка оценочных резервов установлено в 100% задолженности свыше года. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

24.Управление рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства,

замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

В Предприятии не существует Риска изменения обменных курсов, так как операции проводимые в иностранной валюте в отношении активов и обязательств отсутствуют.

25. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Предприятия входят денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Предприятия. Предприятие имеет ряд других финансовых активов и обязательств, таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Предприятия. В течение отчетного года Предприятие не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия, включают риск ликвидности. Руководство рассматривает и утверждает принципы управления рисками; эти принципы приведены ниже.

Риск ликвидности

Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Предприятия является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования долговых обязательств.

26. События после отчетного периода

События произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. События, произошедшие в 2022

году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

Подписано от имени Руководства Предприятия:



Руководителя
Мусабеков А. Т.
Место печати



Главный бухгалтер
Хасенова А. В.

