

Финансовая отчётность

за период с 01.01.2024 – 31.12.2024 год

с отчетом независимых аудиторов

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №11»
Управления общественного здоровья г.Алматы**

ТОО «Астана Эксперт Аудит» - 2025 год

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2024 – 31.12.2024ГОД**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства КГП на ПХВ «Городская поликлиника №11» Управления общественного здоровья г.Алматы, (далее – Предприятие) в отношении финансовой отчетности Предприятия.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за аудируемый период, закончившийся 31 декабря 2024 года, 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:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Предприятия подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

- Предприятие выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Предприятие имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за период с 1 января 2024года по 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия 03 июня 2025 года.

От имени Предприятия:

Руководитель

Отаргашев М. Н.

Главный бухгалтер

Рыжиханова А.С.

«03» июня 2025 год.



УТВЕРЖДАЮ:
Директор
ТОО «Астана Эксперт Аудит»
Нугуманова К.И.
(подпись, печать)
Государственная лицензия
юридического лица №16010576 от 29 июня 2016 года



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №11» Управления общественного здоровья г.Алматы, (далее – Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, а также информации о существенных аспектах учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Предприятия за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 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 отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

❖ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб 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.



Нугуманова Карлыгаш Исламбеккызы

Квалифицированный аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000293, выданное решением
Квалификационной комиссий по аттестации аудиторов от 9 ноября 2015 года.

03 июня 2025 года

г.Астана, улица Сыганак 54 а, офис 605

Бухгалтерский баланс отчетный период 2024 год

Форма

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность годовая

Круг лиц, представляющих организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации КГП на ПХВ "Городская поликлиника №11" Управление общественного здравоохранения г.Алматы
по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	619 023	574 446
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	104 038	87 914
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	273 759	119 106
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	-	3 380
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	996 819	784 846
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	2 832 693	2 907 616
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	-	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 832 693	2 907 616
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 829 512	3 692 462

100
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
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	4 809	484
Краткосрочные оценочные обязательства	215	119 159	132 274
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	177 643	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	3	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	301 614	132 758
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 260 979	1 328 601
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 260 979	1 328 601
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	792 715	792 715
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	924 103	933 462
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	550 100	504 926
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 266 919	2 231 103
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 266 919	2 231 103
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3 829 542	3 692 462

Руководитель

Отаргалиев Н. Т.

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

Главный бухгалтер Рымханова А. С.

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

Место печати
(при наличии)

(подпись)

(подпись)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)
отчетный период 2 024 год

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

Наименование организации **КГП на ПХВ "Городская поликлиника №11" Управление общественного здравоохранения г.Алматы**

2024 год

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 080 140	2 799 178
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	-	2 695 488
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	3 080 140	103 690
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 090 421	2 695 488
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	-	694 798
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	1 517 273	1 440 600
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	570 185	535 823
прочие выплаты	027	1 002 963	24 267
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(10 281)	103 690
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
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 тысячах 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)	080	-	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	54 858	50 967
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	54 858	48 664
прочие поступления	094	-	2 303
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	74
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	74
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	54 858	50 893
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	574 446	154 583
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	574 446	419 863
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	619 023	574 446

Руководитель

Отаргалиев Н. Т.

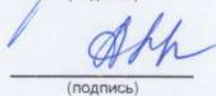
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер Рымханова А. С.

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



(подпись)

Место печати
(при наличии)



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

**КГП на ПХВ "Городская поликлиника №11" Управление
Наименование организации общественного здравоохранения г.Алматы**

2024 год

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	3 080 140	2 995 298
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	3 982 002	2 725 464
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	-901 862	269 834
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	231 956	210 487
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-1 133 818	59 347
Финансовые доходы	021	54 858	48 664
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	1 123 009	114 184
Прочие расходы	025	133	60 175
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	43 916	162 020
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	43 916	162 020
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	43 916	162 020
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 долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	43 916	162 020
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

Отаргалиев Н. Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Главный бухгалтер

Рымханова А. С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Место печати
(при наличии)



Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового г

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

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

КГП на ПХВ "Городская поликлиника №11" Управление общественного
Наименование организации здравоохранения г.Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					в тысячах тенге		Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля контролирующих собственников	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	792 715	-	-	943 670	334 632	-	-	2 071 017
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	792 715	-	-	943 670	334 632	-	-	2 071 017
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-10 208	172 228	-	-	162 020
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	162 020	-	-	162 020
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-

100
«Астана-Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

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
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-10 208	10 208	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-1 934	-	-	-1 934
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-1 934	-	-	-1 934
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	792 715	-	-	933 462	504 926	-	-	2 231 103
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	792 715	-	-	933 462	504 926	-	-	2 231 103

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
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-9 359	45 174	-	-	212 584
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	43 916	-	-	43 916
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-9 359	1 258	-	-	-8 101
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-9 359	9 359	-	-	0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(8 101)	-	-	(8 101)
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 связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(8 101)	-	-	-

100
«Астана Эксперт-Аудит»
Для аудиторских документов 8 1011

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 организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	792 715	-	-	924 103	550 100	-	-	2 266 919

Руководитель

Отаргалиев Н. Т.

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

Главный бухгалтер

Рымханова А. С.

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

Место печати
(при наличии)



ТОО

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских

КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное казенное предприятие "Городская поликлиника №11» Управления здравоохранения города Алматы реорганизовано в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 24.03.2011 года №1/157 «О некоторых вопросах преобразования субъектов здравоохранения города Алматы» путем преобразования в государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления здравоохранения города Алматы (далее Предприятие)

В соответствии с постановлением акимата города Алматы от 04.11.2019 №4/600, Предприятие переименовано в коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления общественного здоровья г.Алматы.

В соответствии с постановлением акимата города Алматы 10.05.2023 года «О некоторых вопросах коммунальных государственных предприятий Управления общественного здравоохранения города Алматы» Предприятие переименовано в коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления общественного здравоохранения города Алматы.

Государственная перерегистрация произведена 15 июня 2011 года № 24399-1910-ГП, что подтверждается справкой о государственной перерегистрации юридического лица. Последняя перерегистрация произведена 12 ноября 2019 года согласно справке о государственной перерегистрации юридического лица.

Дата первичной государственной регистрации – 16 февраля 1999 года.

Бизнес идентификационный номер (БИН) 990240003005.

Организационно-правовая форма – Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Учредителем Предприятия является – КГУ «Аким города Алматы», БИН 960140000448.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы», БИН 000340001583.

Местонахождение по адресу: Республика Казахстан, 050014, город Алматы, Жетысуский район, микрорайон Айнабулак-3, улица Жумабаева 87. E-mail: priemnaya_gp11@mail.ru Сайт: gp11.kz.

Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензий:

- Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью согласно прилагаемому перечню от 31 мая 2023 года, № 23012435;
- Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью согласно прилагаемому перечню от 31 мая 2023 года, № 23012504;
- Государственная лицензия на занятие деятельности, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров согласно прилагаемому перечню от 30 мая 2023 года, № 23012296;
- Государственная лицензия на осуществление, обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение согласно прилагаемому перечню от 30 мая 2023 года, № 23012360;

Целью деятельности является оказание первичная медико-санитарная помощь, Консультативно-диагностическая помощь, стационарозамещающая медицинская помощь, медицинская реабилитация, взрослому и детскому населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и/или в системе ОСМС.

Уставный капитал составляет 792 714 970 (Семьсот девяносто два миллиона семьсот четырнадцать тысяч девятьсот семьдесят два) тенге.

Штатная численность работников по Плану развития на 2024 год составляет – 550,25 человек, фактически среднесписочная численность составила 443 единиц.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Предприятия 23 мая 2025 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Предприятие применяло при подготовке финансовой отчетности за 2024 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Базой для формирования финансовой отчетности являются учетная политика Предприятия, составленная в соответствии с МСФО, рабочий план счетов, методические рекомендации, а также другие нормативно-правовые документы, регулирующие систему бухгалтерского учета в Республики Казахстан.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие ведет свои записи казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но

оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

Оценка

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Предприятия применения обоснованных оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

Использование оценок и допущений – в процессе составления финансовой отчетности руководство Предприятия должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников.

Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на текущий период, и в текущем и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности с применением «прямого метода».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

При составлении финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации, проведенной в конце отчетного периода.

Запасы

Запасы - это активы (а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; (b) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или (с) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг. Учет запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Приобретение запасов осуществляется в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках».

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведённых (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, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаётся в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и её стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость заменённого компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведённых собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Срок полезной службы определяется постоянно действующей комиссией. При этом обязательно должна учитываться вся имеющаяся информация о состоянии объекта: техническое обслуживание, современные тенденции в области технологий и производств, климатические условия, опыт работы с аналогичными активами и т.п. Срок полезной службы определяется исходя из норм, установленных Предприятием и других условий.

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным (равномерным) методом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации. Нормы износа устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы.

Нематериальные активы

МСФО (IAS) 38 определяет нематериальные активы как идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Все нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

Финансовые инструменты

Предприятие при первоначальном признании должно классифицировать финансовый инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевого инструмент в соответствии с сущностью договорных отношений и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив учитывается по амортизационной стоимости, если соблюдены две критерия:

- (а) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- (б) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанной с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Предприятия, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены две критерия:

- (а) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- (б) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанной с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Предприятие учитывает финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Предприятия по управлению финансовыми активами.

Бизнес-модель определяется руководством Предприятия.

Финансовый актив прекращает признаваться на балансе, если:

- (а) срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- (б) Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо

взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Предприятие не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Предприятие продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Предприятие также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которой отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Обесценение финансовых активов

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Предприятие не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Предприятие ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренные договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Предприятие оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- (а) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- (б) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Предприятие признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- (1) приобретенных или созданных кредитно- обесцененных финансовых активов;
- (2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договору с покупателями»; и
- (3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Предприятие оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Предприятие оценило оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Предприятие должно оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства представляют собой предусмотренную договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Предприятия.

После первоначального признания Предприятие должно оценивать все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предприятие должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные не денежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Налоги

В Республике Казахстан налогообложение деятельности Предприятия регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс Республики Казахстан. Налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в отчете о совокупном убытке.

Согласно статье 290 Налогового кодекса РК, организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, вправе уменьшить корпоративный подоходный налог к уплате на 100 %, если доходы от основной деятельности с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 % совокупного годового дохода.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Предприятие в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм, а также намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо

реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства должны признаваться в тех случаях, когда выполняются следующие условия:

- (1) у Предприятия есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события;
- (2) представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и
- (3) возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство признаваться не должно.

Оценочные обязательства формируются по гарантийному обслуживанию, обязательствам по юридическим претензиям и расходам на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Предприятия. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Резервы

Резервы отражаются при наличии у Предприятия обязательств (вытекающих из законодательства или сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Предприятию потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Целью требований, касающихся обесценения, является признание ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всех финансовых инструментов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

С учетом исключений, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, организация должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам признается по финансовым активам, деньги на

счетах в банках относятся к финансовым активам, поэтому по деньгам на счетах в банках необходимо признавать резерв на обесценение.

Отчисления части чистого дохода в бюджет

Согласно законодательству Республики Казахстан Предприятие отчисляет часть чистого дохода в бюджет. Расчет осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса за отчетный период. Предприятие производит перечисление в государственный бюджет части чистого дохода в соответствии с нормативами отчислений не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Государственные субсидии.

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что: (1) Предприятие выполнит связанные с ними условия; (2) субсидии будут получены.

Государственные субсидии систематически относятся на доходы на протяжении стольких периодов, сколько необходимо для того, чтобы привести эти субсидии в соответствие с затратами, которые они должны компенсировать. Согласно подхода с позиции доходов субсидия относится на доходы на протяжении одного или нескольких отчетных периодов. В момент признания конкретных расходов субсидии признаются как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Субсидии, относящиеся к амортизируемым, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы. Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, требующие выполнения определенных обязательств, относятся на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

При представлении субсидий в финансовой отчетности предприятие использует первый метод, согласно которого субсидия учитывается как отложенный доход, который признается в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течении срока полезного использования актива.

Признание дохода и расхода

В соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Предприятием, оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Предприятие выступает в качестве принципа по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подтверждена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Выручка (доходы) признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Расходы признаются в отчете о 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 увеличением обязательств или уменьшением активов.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам относятся безвозмездное поступление активов, положительная курсовая разница, и прочие не операционные доходы.

Прочие расходы включают в себя расходы понесенные штрафы и пени, отрицательная курсовая разница и прочие не операционные расходы.

Прочие платежи в бюджет

Предприятие не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Расчеты и операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Предприятия являются ключевой персонал Предприятия, а также уполномоченные органы управления.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода.

Критические суждения также используются при учете опривленных статей, таких как

оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Предприятия оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Предприятие осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Предприятие оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Предприятие является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Предприятие признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Предприятие использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Ниже приводятся некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Предприятие не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»

- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

9 апреля 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.

Основными целями стандарта являются:

- Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний
- Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями
- Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости
- Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности
- Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации

Новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности», вступающий в силу с 1 января 2027 года. Возможно досрочное применение.

- В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности
- Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц
- Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или позже.

Поправки включают:

- Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам
- Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии

Ожидается, что данные стандарты и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Предприятия в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся на текущих счетах в банке.

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на банковских счетах	298 472	134 149
KZ388562203109613171	0	0
KZ648562203109451198	0	1 558
KZ768562215125229467	0	0
KZ4196502F0016582908 Forte Bank	2 845	4 529
KZ68601A861021645681 Народный банк	112 833	101 748
KZ7096502F0016617791/ Forte Bank	10 566	8 375
KZ9796502F0016617790 /Forte Bank	172 228	17 937
Денежные средства на сберегательных счетах	320 550	440 297
KZ119602F0018404041 Forte Bank (ТРАНЗИТ)	320 550	0
KZ4996502F0016587323 /Forte Bank	0	440 297
Итого:	619 023	574 446

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	104 038	87 914
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	59 985	59 985
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-59 985	-59 985
Итого:	104 038	87 914

Информация о краткосрочной торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед Предприятием в разрезе дебиторов представлены:

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	104 038
Фонд социального медицинского страхования НАО	103 915
ТОО "Городская клиническая больница №8" УОЗ г.Алматы	274
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №25"	-180

Согласно первичной документации (Приговором именем Республики Казахстан от 21 ноября 2023 года дело №7560-23-00-1/206) задолженность, образовавшаяся в результате фактов мошенничества в период с 03.09.2018 по 21.04.2021 года, числится на счетах дебиторской задолженности Предприятия. Предприятие признает данную задолженность сомнительным и создает резерв по сомнительным требованиям.

Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб)	59 985 442,00
Абетова Роза Султановна	17 407 851,00
Бахбергенова Лаура Хабдурахетовна	29 504 609,00
Тлеубердинова Нагима Бисеновна	13 072 982,00
Итого	59 985 442,00

7. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов сумма запасов включает:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Медикаменты	209 102	54 742
Хозяйственные товары	23 553	19 214
Комплекующие материалы, запчасти	1 011	163
Молочные продукты	1 813	979
Малоценный инвентарь	37 493	43 369
Мягкий инвентарь	634	637
Медицинский инструментарий	136	
Прочие запасы	16	
Итого:	273 759	119 106

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Текущие налоговые активы		
Краткосрочные авансы выданные		
Расходы будущих периодов (страхование)	0	3 380
Итого:	0	3 380

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов основные средства Предприятия включают:

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	88 439	2 419 455	896 214	20 798	176 261	3 601 167
Поступление			78 367		8 070	86 437
Выбытие (списание)			645		230	874
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	88 439	2 419 455	974 166	20 798	183 872	3 686 730

Накопленный износ на 01.01.2023		238 325	291 214	4 125	159 887	693 552
Начисленный износ		61 318	80 010	2 080	17 829	161 237
Выбытие (списание)			645		106	751
Накопленный износ на 31.12.2024		299 643	370 579	6 205	177 610	854 037
Балансовая стоимость на 31.12.2023	88 439	2 181 130	605 000	16 673	16 374	2 907 616
Балансовая стоимость на 31.12.2024	88 439	2 119 812	603 587	14 593	6 262	2 832 693

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 809	484
Краткосрочная задолженность по оплате труда	0	0
Итого:	4 809	484

Информация о кредиторской задолженности представлена задолженностью перед ТОО "АИМ Плюс" в сумме 2 382 484,00 тенге, ТОО "СК-Фармация" в сумме 1 821 751,78 тенге и другие.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные оценочные обязательства	118 259	132 274
Краткосрочные гарантийные обязательства	900	
Итого:	119 159	132 274

12. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доходы будущих периодов краткосрочные	177 643	0
Итого:	177 643	0

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	3	0
Краткосрочные авансы полученные	0	0
Итого:	3	0

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доходы будущих периодов	1 260 979	1 328 601
Итого:	1 260 979	1 328 601

Доходы будущих периодов включают отсроченные доходы, полученные в связи с безвозмездным получением долгосрочных активов. По мере амортизации таких активов Предприятие признает доходы от их использования.

15. КАПИТАЛ

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал	792 715	792 715
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	550 100	504 926
Резерв на переоценку основных средств	924 103	933 462
Итого:	2 266 919	2 231 103

Уставный капитал Предприятия на 31 декабря 2024 года составляет 792 715 тыс. тенге.

РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

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

16. ДОХОД

Предприятие получает доход от основной деятельности – от выполнения государственного задания по обеспечению оплаты гарантированной медицинской помощи через Фонда социального медицинского страхования трансферты из средств республиканского бюджета», от предоставления платных услуг юридическим и физическим лицам согласно прейскуранта по платным услугам, а также прочие доходы.

Выручка

Доход

Доход от реализации медицинских услуг (КДУ)	15 475
Доход от финансирования местный бюджет УОЗ(РВК)	50 355
Доход от финансирования ФСМС	2 957 730
Доход с платных медицинских услуг	56 414
Прочие доходы	164
Итого	3 080 140

Финансовые доходы

Доход по вознаграждениям получен по вкладам в банках:

АО Народного Банка Казахстана	11 131
Общие условия депозита от 29.09.2023 г	11 131
АО "Forte Bank"	43 726
№3108.50703 от 31.08.2023 (тарифный план)	43 726
Итого	54 858

Прочие доходы

Прочие доходы в Предприятии представлены признанными за период 2024 года доходами от государственных субсидий и доходами безвозмездно полученных активов в сумме 1 123 009 тысячи тенге.

17. РАСХОДЫ

	2023	2023
Себестоимость реализованных товаров и услуг	3 982 002	2 725 464
Административные расходы	231 956	210 487
Прочие расходы	133	60 175
Итого:	4 214 091	2 996 126

Себестоимость реализованных товаров и услуг

Расшифровка себестоимости в разрезе статьей затрат за 2024 год выглядит следующим образом (тысяч тенге):

Себестоимость реализованных товаров и услуг	3 982 002
Заработная плата	1 674 889
Медикаменты (ЛС, ИМН, реагенты)	1 239 242
Медицинские услуги соисполнители (КДУ)	494 335
Износ основных средств	161 237
Социальный налог	94 529
Социальные отчисления	47 791
Отчисления ОСМС	38 638
Коммунальные услуги (отопление)	27 820
Информационно-Программное обеспечение	27 340
Обязательные пенсионные взносы работодателя	17 046
Коммунальные услуги (Электроэнергия)	14 174
Детское питание	12 427
Прочие расходы	12 415
Техническое обслуживание мед.оборудования	11 916
Охрана объекта	11 536
Хозяйственные товары	11 115
Медицинские услуги соисполнители (РВК)	8 499
Работы по изготовлению металлических конструкций	6 825
Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	6 470
Услуга по стерилизации	6 000
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	

Работы связанные с облицовкой/покрытием, настилом, отклеиванием обшивкой	4 614
Услуга справочных служб	4 574
Работы по ремонту и восстановлению ТМЗ	4 317
Услуги по экспертной оценке ОС КТО	4 281
Списание ГСМ	3 758
Услуги проф. осмотру персонала	2 979
Услуги по проведению лаб,исл.контроль качества	2 501
Утилизационные мероприятия	2 457
Типографические услуги	2 291
Услуга связи	2 108
Комунальные (горячая вода и канализация)	2 041
Техническое обслуживание холодильного и аналогичного оборудования	1 679
Техническое обслуживание кондиционеров	1 640
Техническое обслуживание охранной сигнализации	1 470
Техническое обслуживание систем отопления	1 344
Молоко (за проф. вредность сотрудникам)	1 311
Услуги по дезинфекции и деротизации	1 268
Обучение персонала,повышение квалификации	1 189
Техническое обслуживание генератора	949
Услуги по организации/проведению конференций/семинаров/форумов и аналогичных мероприятий	867
Работы по проверке средств измерений	851
Техническое обслуживание лифтов	591
Комунальные (Вывоз мусора)	582
Аудиторские услуги	450
Услуги по мониторингу автомашин системой GPS	437
Страхование гражданско-правовой ответственности	334
Услуги по считыванию показаний приборов	300
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	222
Услуги по подаче питьевой воды	206
Прочие расходы	8
Штрафы, пени в бюджет и др.	119
Услуга по заправке техническими газами/жидкостями	115
Услуги банка	5
Итого	3 982 002

Административные расходы

Расшифровка административных расходов в разрезе статьей затрат за 2024 год выглядит следующим образом (тысяч тенге):

Административные расходы	231 956
Заработная плата	197 738
Социальный налог	11 480
Социальные отчисления	5 212

Отчисления ОСМС	4 611
Страхование гражданско-правовой ответственности	3 380
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	2 883
Обязательные пенсионные взносы работодателя	2 397
Штрафы, пени в бюджет и др.	1 929
Командировочные расходы	968
Земельный налог АЖ	527
Медицинские услуги соисполнители (КДУ)	244
Списание ГСМ	186
Имущественный налог	167
Транспортный налог	127
Услуги банка	104
Прочие расходы	4
Итого	231 956

Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов в разрезе статей затрат за 2024 год выглядит следующим образом (тысяч тенге):

	2024	2023
Расходы по выбытию ОС	123	189
Расходы по обесценению сомнительных требований		59 985
Прочие	10	
Итого:	133	60 175

Предприятие не финансируется государственным бюджетом, а получают денежные средства в результате исполнения обязательств в рамках договора госзаказа, при этом выполнение госзаказа является обязательным для Предприятия.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» при рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны включают в себя компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Предприятия и участникам Предприятия, а также ключевой управленческий персонал Предприятия.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательства между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

В отчетном периоде НАО «Фонд социального медицинского страхования» были оказаны услуги в рамках договоров:

	Сальдо на начало 31.12.2023 года	Обороты за период выставлено	Обороты за период оплачено	Сальдо на начало 31.12.2024
Фонд социального медицинского страхования НАО	70 559 239,94	2 961 847 418,26	2 928 491 802,38	103 914 855,82
Договор № А-14-0123- 00054-Г от 04.01.2023г.(ГОМБП)	39 632 585,23		39 632 585,23	
Договор № А-14-0123- 00017-О от 04.01.2023г.(ОСМС)	25 167 646,95		25 167 646,95	
Договор № С-14-0123- 00159-Г от 04.01.2023 г(ГОБМП)	2 315 797,04		2 315 797,04	
Договор № С-14-0123- 00163-О от 04.01.2023г.(ОСМС)	3 443 210,72		3 443 210,72	
Договор №Е-14-0124-00212 от 30.12.2023 года		2 961 729 997,51	2 857 815 141,69	103 914 855,82
Предписание АЛО		117 420,75	117 420,75	
Итого	70 559 239,94	2 961 847 418,26	2 928 491 802,38	103 914 855,82

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (состоит из Директора, 2 заместителя директора, Главный бухгалтер) за 2024 год составляет 72 273 тыс. тенге, в основном представлена заработной платой этих лиц.

22. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Руководство Предприятия несёт общую ответственность за организацию системы управления рисками Предприятия и надзор за функционированием этой системы.

22.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Предприятия финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Предприятия дебиторской задолженностью и средствами в кредитных учреждениях.

Подверженность Предприятия кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Предприятия, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Предприятие отслеживает просроченные остатки краткосрочной дебиторской задолженности и следит за рейтингом банка, в котором размещает денежные средства. Кредитный риск, связанный с долгосрочной дебиторской задолженностью отсутствует.

22.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Предприятия тщательно контролируется и управляется. Предприятия использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

22.3. Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Операции Предприятие осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. Валютный риск для Предприятия отсутствует.

22.4. Операционный риск

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Предприятие применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов. Предприятие за период, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Учитывая, что основным источником финансирования деятельности Предприятия являются доходы от оказания услуг государственному заказу, руководство Предприятия затрудняется сделать оценку в какой степени данное обстоятельство окажет влияние на дальнейшую деятельность и доходность Предприятия.

От имени Предприятия:

Руководитель

Отаргалиев Н.Т.

Главный бухгалтер

Рымханова А. С.

