



**КГП на ПХВ
«Детская городская клиническая больница №2»
Управления общественного здравоохранения города Алматы**

***Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с отчетом независимых аудиторов***

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

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

Алматы, 2025 г.

Содержание

Страницы

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчетности	15

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы (далее – «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 на Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия 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 год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена для выпуска руководством Предприятия «1» марта 2025 года.

От имени Предприятия:

Директор

Рабандияров М.Р.



Главный бухгалтер

Нигматзянова А.А.

Исх. № 03-8 от 25 апреля 2025г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

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

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

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

✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы несем ответственность за сферу деятельности, руководство и результаты аудита и за наше аудиторское мнение. От нас требуется донесение информации до Менеджмента, в отношении, объема аудита, времени выполнения аудита, существенных замечаний и обнаружений в ходе проведения аудита, включая донесение информации в отношении существенных недостатков внутреннего контроля, которые мы обнаружили в ходе нашего аудита. От нас также требуется предоставление Менеджменту обязательств в отношении того, что мы действовали в соответствии с применимыми этическими требованиями в отношении независимости, и передача информации в отношении любых взаимоотношений и других обстоятельств, которые, как можно ожидать, наносят урон нашей независимости, и, где применимо, приняты меры, сохраняющие независимость.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

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

Директор, Аудитор
ООО «Audit TODAY Group»



Дандыбаева Д.Б.

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2024 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	4 317	2 678
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	189 010	99 328
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	1 052 075	566 333
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	877	4 271
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1 246 279	672 610
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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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	12	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	7 928 313	8 291 078
Актив в форме права требования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	3 551	4 784
Отложенные налоговые активы	126		



Прочие долгосрочные активы	127		
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	7 931 876	8 295 862
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		9 178 155	8 968 472
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	872 574	223 769
Краткосрочные оценочные обязательства	215	22 969	34 046
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	16 512	1 537
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	66 867	72 862
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	978 922	332 214
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	1 488 028	1 929 217
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 488 028	1 929 217
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	7 856 623	7 857 763
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	103 875	108 361
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 249 293)	(1 259 083)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	6 711 205	6 707 041
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	6 711 205	6 707 041
Баланс (строка 100 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		9 178 155	8 968 472



Handwritten signature

Handwritten signature

Рабандияров М.Р.

Нигматзянова А.А.



Приложение 2 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2024 г.

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 114 412	3 867 844
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 686 550	4 536 637
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	(572 138)	(668 793)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	112 392	146 258
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	(684 530)	(815 051)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	694 425	1 259 493
Прочие расходы	025		252 230
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	9 895	192 212
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(9 619)	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	276	192 212
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	276	192 212
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	4 486	169
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)			
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода			



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	4 486	169
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		
Общая совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	4 762	192 381
Общая совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Директор

Главный бухгалтер

Место печати



Meu

Rg

Рабандияров М.Р.

Нигматзянова А.А.



Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2024 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

тыс. 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)	010	4 202 945	4 617 397
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 056 712	3 272 875
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	146 233	1 344 522
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 053 402	3 900 601
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 294 807	1 416 728
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	1 970 417	2 202 400
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	329 437	238 436
прочие выплаты	027	458 741	41 037
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	149 543	716 796
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			
полученные дивиденды			
полученные вознаграждения			



прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	147 904	718 534
в том числе:			
приобретение основных средств	061	147 904	718 534
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(147 904)	(718 534)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам 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		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных	130		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	1 639	1 575
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 678	1 103
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	4 317	2 678



Р.С.
Нигматзянова А.А.

Рабандияров М.Р.

Нигматзянова А.А.



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 г.

№ - 5-ИК
ность: головная
дставляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
дствления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
вание организации: КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
на 1 января предыдущего года	010	7 857 763			108 530	(1 451 464)		6 514 829
ние в учетной политике	011							
итанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	7 857 763			108 530	(1 451 464)		6 514 829
овокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(169)	192 381		192 212
ь (убыток) за год	210					192 212		192 212
овокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(169)	169		-
сле:								
нка долговых финансовых инструментов, оцениваемых вдовой стоимости через прочий совокупный доход (за налогового эффекта)	221							
нка долевого финансового инструмента, оцениваемого вдовой стоимости через прочий совокупный доход (за налогового эффекта)	222							
нка основных средств и нематериальных активов (за налогового эффекта)	223							
рочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных аций и совместной деятельности, учитываемых по долевого участия	224							
ые прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
изменения в ставке подоходного налога на зный налог	226							
вание денежных потоков (за минусом налогового)	227							
вание чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
ия разница по инвестициям в зарубежные организации	229							

[illegible]

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Организация и операционная деятельность

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее – «Предприятие») является юридическим лицом, созданным для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

Собственником имущества предприятия является Акимат города Алматы. Уполномоченным органом соответствующей отрасли является Управление общественного здоровья города Алматы.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы от 5 июня 2023 года, дата первичной государственной регистрации 04 марта 1999 года.

БИН 990340003217

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, работает на основании Устава, имеет уставной капитал, самостоятельный баланс, обособленное имущество в виде поликлиники по адресу: 050062 г. Алматы, Ауэзовский район, микрорайон 2, дом 54; имеет расчетные счета в АО «Forte Bank», круглую гербовую печать и штампы с указанием своего наименования на русском и казахском языках.

КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы является специализированным учреждением здравоохранения, организующим и осуществляющим медицинскую помощь населению на территории Ауэзовского района города Алматы.

Предприятие не является плательщиком Налога на добавленную стоимость.

Юридический адрес Предприятия: РК, 050062 г. Алматы, Ауэзовский район, микрорайон 2, дом 54.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании государственной лицензии:

- Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью с приложениями №19012658 от 11.06.2019 года.
- Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью с приложениями №19013695 от 25.06.2019 года.
- Государственная лицензия на обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение с приложениями №19013810 от 26.06.2019 года.
- Государственная лицензия на деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров с приложениями №19014293 от 04.07.2019 года.

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

Основной целью деятельности Предприятия является извлечение дохода. Для достижения указанной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- Медицинская деятельность, согласно следующим подвидам медицинской деятельности:
Амбулаторно-поликлиническая помощь детскому населению по специальностям: первичная медико-санитарная помощь: доврачебная, квалифицированная;
консультативно-диагностическая помощь: диагностика: радиоизотопная, рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая;
лабораторная диагностика; бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, общеклинические, серологические исследования;
инфекционные болезни; трансфузиология; педиатрия; невропатология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология; нефрология; пульмонология; эндокринология; аллергология и иммунология; гематология; общая хирургия; торакальная, абдоминальная, колопроктология; нейрохирургия; офтальмология; трансфузиология; урология; травматология – ортопедия; анестезиология и реаниматология; дерматовенерология (дерматокосметология); медицинская реабилитология; традиционная медицина; рефлексотерапия, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура.



- Стационарная и стационарозамещающая помощь детскому населению по специальностям: диагностика: радиоизотопная, рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая; лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, общеклинические, серологические; педиатрия; инфекционные болезни; стоматология; невропатология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология; нефрология; пульмонология; эндокринология; аллергология и иммунология; гематология; оториноларингология; общая хирургия; торакальная, абдоминальная, колопроктология; нейрохирургия; офтальмология; трансфузиология; урология; травматология – ортопедия; анестезиология и реаниматология; дерматовенерология (дерматокосметология); традиционная медицина: рефлексотерапия, медицинская реабилитология, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура, акушерство и гинекология.
- Экспертиза временной нетрудоспособности;
- Деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- Фармацевтическая деятельность в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

За проверяемый период руководство финансовой деятельностью КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы осуществлялось:

- с правом первой подписи с 26 апреля 2019 года на должности главного врача Рабандияровым М.Р. (приказ №117-к от 26.04.2019 г.);

- с правом второй подписи: с 18 января 2024 года на должность главного бухгалтера назначена Нигматзянова А.А. (приказ №24 ж/к от 18 января 2024 года).

Предприятие не имеет зарегистрированных филиалов.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республики Казахстан

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Предприятия. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

1.2. Лицензии и разрешительные документы

Предприятие имеет право осуществлять деятельность, подлежащую лицензированию, в соответствии Законодательством только после получения соответствующих лицензий от уполномоченных органов РК.

1.4. Участники Предприятия

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Алматы (далее – «Учредитель»).

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление общественного здоровья города Алматы (далее – «Орган управления»).

На 31 декабря 2024 года уставный капитал Предприятия составляет 7 856 623 тыс. тенге и соответствует уставным документам Предприятия.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности КГП, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, 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, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.



2.2. Отчет о соответствии

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) с внесенными изменениями приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года № 665, и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению и других аспектов, указанных в учетной политике.

Перед составлением финансовой отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. утверждена Руководством Предприятия «31» марта 2025 года.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Предприятие действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности и реализации активов, и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2.4. Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.5. Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. 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 тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды. Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, представлены далее:

Непрерывность деятельности

В Примечании 2.3 отражены основные оценки и допущения в отношении принципа непрерывности деятельности Предприятия.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых

рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и пр. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, которые будут отражены в будущих отчетных периодах, могут отличаться от данных оценок.

2.6. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Предприятия, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Предприятии. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности представлена в тысячах тенге.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Деньги и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, средства на текущих банковских счетах и прочие краткосрочные депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Отчет о движении денег представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах Предприятия, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных.

Предприятие применяет форму Отчета о движении денег (форма № 3 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством финансов Республики Казахстан для национальных компаний.

В отчете Предприятие раскрывает движение денег по отношению к видам своей деятельности:

- операционная деятельность – это деятельность, для которой создано Предприятие и которая приносит основной доход;
- инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;
- финансовая деятельность – это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств Предприятия.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально должны учитываться Предприятием в тенге с применением официального курса валют, утвержденного Национальным Банком Республики Казахстан на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Предприятием не проводились операции в иностранной валюте.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Предприятие должна использовать официальные курсы валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, должны отражаться в прибыли и убытках периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу валют, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату совершения первоначальной сделки.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по официальному курсу валют, установленному на дату определения справедливой стоимости. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете немонетарных статей, учитываются в составе прибылей и убытков периода.

3.3. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятие применила упрощение практического характера, Предприятие первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Предприятием для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Предприятие управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Предприятия. Предприятие оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Предприятие относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организацией, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Предприятия аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Предприятия о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
- (а) Предприятие передала практически все риски и выгоды от актива; либо
- (б) Предприятие не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.



Если Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Предприятие не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Предприятие продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Предприятие также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

3.4 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Предприятия как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Предприятия, если: срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;

Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Предприятия при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Предприятие является стороной по договору, не определенные по усмотрению Предприятия как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Предприятия как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Предприятия при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Предприятие не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Предприятия. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или



убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

3.5. Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачеты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачета, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

3.6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажу в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) – затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Первоначальная оценка готовой продукции – затраты на изготовление: стоимость основных материалов, затрат на оплату труда и соответствующая доля накладных расходов.

Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации посредством счета «Резерв по списанию запасов». Резерв по списанию запасов за отчетный год Компанией не создавался. Для последующей оценки себестоимости запасов Предприятие использует метод средневзвешенной стоимости, при котором стоимость каждой статьи запасов определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных статей запасов, имеющихся в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течение периода.

3.7. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы включают в себя: «Краткосрочные авансы выданные» и «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

3.8. Основные средства

Порядок учета основных средств, принадлежащих Предприятию на праве собственности, и их амортизация в бухгалтерском учете определяются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Для последующей оценки основных средств Предприятие выбрало модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.



Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования основных средств, отраженного в Учетной политике Предприятия:

Класс основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания	100
Машины и оборудования	6,5-10
Компьютеры и оргтехника	6,5
Прочие основные средства	6,5

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются по мере необходимости и корректируются соответственно.

Ликвидационная стоимость не признается.

При замене одного из компонентов сложных объектов основных средств соответствующие затраты включаются в балансовую стоимость сложного объекта, если выполняются условия признания в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Операция по замене рассматривается как выбытие старого компонента.

Амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

Затраты на повседневное обслуживание объекта основных средств, такие как затраты на рабочую силу, расходные материалы, а также затраты на приобретение комплектующих частей, в балансовой стоимости данного объекта не признаются. Такие затраты признаются расходами периода, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором были понесены.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от создания резерва на обесценение.

3.9. Нематериальные активы

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

В момент приобретения нематериального актива Предприятие определяет, обладает ли данный нематериальный актив определенным или неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования признается неопределенным, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данные актив будет генерировать чистые потоки денежных средств.

В противном случае срок полезного использования признается определенным, определяется Предприятием самостоятельно в момент признания нематериального актива.

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

3.10. Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств. Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке стоимости от использования, расчетное



будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Предприятия, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие периоды, возможно больше не существует или уменьшился, производится восстановление убытка от обесценения, чистая балансовая стоимость этого актива приводится в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытков от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

3.11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включают в себя выданные авансы, расходы будущих периодов, выданные и капитализированные расходы по незавершенному строительству.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от создания резерва на обесценение.

3.12. Налогообложение

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Для целей составления отчетности применяется следующая классификация налогов и сборов:

- **текущие налоги и сборы** – суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Компанией по каждому конкретному виду налогов и сборов;
- **отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства** – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницами, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и

которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же предприятию-налогоплательщику и налоговому органу.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и обязательные социальные отчисления

Предприятие выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Предприятие уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 13% от заработной платы работников. Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

3.14. Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые Предприятием работникам за оказанные ими услуги. Они включают любые доходы, выплачиваемые работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды, в том числе:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе;
- оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска;
- вознаграждения в денежной и не денежной форме.

Оплата труда персонала производится в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Предприятие обязуется возмещать работникам все расходы, понесенные в случае производственной травмы.



Предприятие производит отчисления в накопительный пенсионный фонд от лица своих работников в размере 10% от заработной платы, которые удерживаются из заработной платы работников.

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Предприятия. При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

3.15. Резервы

Резервы признаются в Бухгалтерском балансе, когда Предприятие имеет законное или подразумеваемое обязательство в результате прошлых событий и, вероятно, потребуются отток экономических выгод для погашения этого обязательства.

Резервы признаются тогда, когда у Предприятия есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Тогда, когда Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату баланса, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущих обязательств, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств. Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Предприятием принята следующая классификация резервов:

- на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанных Предприятием, а также прочие резервы, создаваемые для исполнения соответствующих обязательств;
- резерв на оплату предстоящих отпусков (краткосрочные вознаграждения работникам, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги).

Предприятие создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматриваются исторические и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной дебиторской задолженности в данной финансовой отчетности. Метод оценки расходов по сомнительной дебиторской задолженности – метод учета счетов по срокам оплаты.

3.16. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Налоговые льготы признаются как часть дохода.

3.17. Аренда

С 2019 года в обязательном порядке перешли на МСФО (IFRS) 16 «Аренда», и этот переход зависел от того, как организация квалифицировала договор аренды в 2018 году согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда».

При переходе на стандарт МСФО (IFRS) 16 Предприятие решило использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Предприятие также решило использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку

(краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Арендные платежи при операционной аренде признаются в качестве расходов за текущий период на линейной основе в течение срока аренды. Расходы по аренде Предприятие отражает в составе операционных и административных расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Данный стандарт Предприятие не использует в своей финансово-хозяйственной деятельности.

3.18. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.19. Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество. Размер уставного капитала Предприятия может быть изменен по решению общего собрания участников в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Увеличение уставного капитала Предприятие может, осуществляться путем внесения участниками дополнительных вкладов, за счет собственного капитала Предприятия, принятия в состав Предприятия новых участников.

Уменьшение уставного капитала Предприятия может осуществляться путем уменьшения размера вклада участников Предприятия.

3.20. Признание доходов

Порядок учета дохода регулируется МСФО (IAS) 15 «Выручка».

Выручка (доходы) – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости, либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников.

Для отражения в финансовой отчетности доход классифицируется:

- доход от основной деятельности;
- доход от неосновной деятельности.

К доходам от основных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг по видам деятельности, предусмотренным в Уставе Предприятия.

К доходам от неосновной деятельности относятся любые другие доходы, не относящиеся к производству и реализации основных видов продукции (работ, услуг), например, доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, инвестиций, доходы по процентам, дивидендам, доход от изменения курсов валют и др.

Доход от реализации услуг определяется исходя из объемов и цен, по которым соответствующие услуги были предоставлены.

Доход отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Доходы признаются в той сумме, в которой существует вероятность поступления экономических выгод, и сумма этих доходов может быть надежно оценена.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Выручка по договорам с покупателями:

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие услуги. Предприятие пришло к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку обычно, Предприятие, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Торговая дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность представляет право Предприятия на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору:

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Предприятие получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Предприятие передаст товар или услугу покупателю, признается



обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Предприятие выполняет свои обязанности по договору.

3.21. Признание расходов

Расходы – это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению доходов.

В соответствии с принципом начисления Предприятие признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то Предприятие корректирует сумму данного расхода в следующем отчетном периоде.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде. Расходы учитываются в момент их фактического возникновения, независимо от того, когда произведена оплата, т.е. расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

В соответствии с принципом соответствия расходы признаются в том периоде, когда получены связанные с ним доходы.

3.22. Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.23. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.24. Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСБУ 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме

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

4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 года. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Предприятия предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.



Поправки коснулись уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования. Нарушение компанией, как заемщиком, условий выполнения ковенант в большинстве кредитных договоров дает право банку-кредитору в одностороннем порядке досрочно взыскать всю сумму долга и проценты досрочно, а заемщик не имеет права отсрочить такой платеж, что в свою очередь будет характеризовать такое обязательство как краткосрочное и требовать его отражения в краткосрочных обязательствах отчета о финансовом положении.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Изменения данного стандарта коснулись вопроса обратной аренды имущества. Обратная аренда возникает, когда организация (продавец-арендатор) передает актив другой организации (покупатель-арендодатель) и арендует этот актив обратно у покупателя-арендодателя. В такой схеме стандарт и ранее предписывал дополнительные правила учета аренды как для продавца-арендатора, так и для покупателя-арендодателя. Основные требования для учета подобного вида сделок в ситуациях, когда такая сделка признается продажей актива в соответствии с МСФО (IFRS) 15, не изменились, в стандарт лишь были внесены уточнения.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки в указанные стандарты направлены на увеличение прозрачности финансовой отчетности, чтобы пользователи имели возможность оценить, как соглашения по обратному факторингу влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	2024	2023
Денежные средства в кассе	684	249
Денежные средства на текущих банковских счетах	3 633	2 429
Итого	4 317	2 678

Учет денежных средств осуществляется согласно требованиям законодательства РК. Сальдо денежных средств на конец периода по состоянию на 31.12.2024 года соответствует как банковской выписке на данный период, так и представленным справкам «Справка об остатках на банковских счетах».

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2024	2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	161 536	99 139
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	189
Задолженность по выплаченной заработной плате	1 983	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	25 491	-
Итого	189 010	99 328

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков тыс.тенге

Наименование	2024	2023
A CLINIC TOO	-	39
A-Class Medical (А-Класс Медикал) TOO	238	184
Almaty Clinic TOO	9	-
BALA LIKE TOO	828	1013
First Heartland Jusan Bank AO	42	50
ForteBank AO	12	48
INFINITY ИП	2	0
JTM Group ИП	116	189
Kaspi Bank онлайн платежи АО	72	91



Maksat MeD TOO	1136	727
Nova Invest (Нова Инвест) TOO	-	3
Open medical channel TOO	1541	124
Promedical 2021 TOO	84	-
Qamqor Clinic Almaty TOO	-	5
SadAli Group TOO	8	-64
Городская больница Алатау ГКП на ПХВ	-	583
Городская поликлиника № 1 ГКП на ПХВ	-	780
Городская поликлиника № 6 ГКП на ПХВ	564	270
Городская поликлиника № 8 ГКП на ПХВ	-	-239
Городская поликлиника №10 ГКП на ПХВ	248	-
Городская поликлиника №12 ГКП на ПХВ	-	-492
Городская поликлиника №13 ГКП на ПХВ	231	118
Городская поликлиника №17 ГКП на ПХВ	106	-
Городская поликлиника №22 КГП на ПХВ	-	87
Городская поликлиника №24 ГКП на ПХВ	-	-50
Городская поликлиника №25 ГКП на ПХВ	66	-
Городская поликлиника №30 ГКП на ПХВ	123	33
Городская поликлиника №7 КГП на ПХВ	-	24
Кадырова Д.Х ИП	-	12
Керуен - Medicus TOO	-	808
Керуен-Medicus на Шарипова TOO	136	-
Клиника AMD TOO	-	33
Лечебно-оздоровительный центр "Биоритм" TOO	-	25
Медицинский центр Med city TOO	666	102
Медицинский центр САНА TOO	-	7
Республиканский семейно - врачебный центр TOO	5	28
TOO "АСМЕД Тургут Озала"	145	-
Уйгурская центральная районная больница ГКП на ПХВ	-	3
ФОМС "Фонд.соц.мед.стах"	154 512	94 597
Центр первичной медико-санитарной помощи Алмалинского р-на	646	-
Итого	161 536	99 138

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование	2024	2023
Аврора ИП	1 017	-
Казахстанская лифтовая компания Казлифт	23 073	-
Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий" Км И Фк Мз РК РГП на ПХВ	1 401	-
Итого	25 491	-

тыс.тенге

7. ЗАПАСЫ

Наименование	2024	2023
Медикаменты и перевязочные средства	247 084	162 671
Мед.инструмент	448 504	235 871
Медицинские изделия	223 784	65 078
Мягкий инвентарь	36 422	36 428
Моющие средства	2 844	3 133
Канцелярские товары	162	818

тыс. тенге



ГСМ	608	18
Продукты питания	-	1 802
Хозтовары, посуда, твердый и пр. инвентарь	18 859	21 483
Товары	73 808	39 031
Итого	1 052 075	566 333

Согласно Учетной Политики КГП инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде согласно приказу № 77-нк от «02» июля 2024 года была проведена инвентаризация, основной целью проведения которой является обеспечение сохранности имущества КГП. КГП не создавало резервов под обесценение запасов. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, результаты которых своевременно отражены в учете.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	2024	2023
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	859	-
Краткосрочные авансы выданные	-	200
Расходы будущих периодов	18	4 071
Итого	877	4 271

Расшифровка расходов будущих периодов

Наименование	2024	2023
Страхование ОГПО	18	-
Страхование ОГПО 11-01-2023-28.12.2023	-	4 032
Страхование транспорта 2023-2024 года	-	3
Страхование транспортных средств 2023-2024 г.г 2.	-	22
Страхование транспортных средств 2023-2024 г.г.	-	14
Итого	18	4 071

Расшифровка налогов и др. обязательных платежей в бюджет

Наименование	2024	2023
Обязательные пенсионные взносы	76	-
Обязательные социальные отчисления	294	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	154	-
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	130	-
Партийные взносы	46	-
Прочие	159	-
Итого	859	-

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

Наименование	2024	2023
Кадырова Д.Х ИП	12	-
Итого	12	-

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	10 914 614
Поступление	261 755
Выбытие	1 382
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	11 174 987
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	2 623 536
Начисленный износ	623 415
Уменьшение стоимости	(277)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	3 246 674
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	8 291 078
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	7 928 313



Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике КГП инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2024г. остаточная стоимость основных средств составила 7 928 313 тыс. тенге.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	тыс. тенге
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	Итого
Поступление	14 183
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	14 183
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	9 399
Начисленный износ	1 233
Уменьшение стоимости	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	10 632
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 784
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	3 551

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2024	2023
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	871 097	223 758
Задолженность по исполнительным листам	28	31
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (взаиморасчет)	704	-
Прочая краткосрочная задолженность	745	(20)
Итого	872 574	223 769

* Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам

Наименование	2023	2024
ABMG Expert TOO	559	-
Accurate diagnosis TOO	2 240	502
AG-TRADE ИП	-	48
Aimar & E TOO	5 993	-
Alatau Clinic TOO	425	5 160
Alem Pharm Technologies TOO	10 868	478
Apex Co TOO	85 90	61 010
Asterafarm TOO	658	-
BestSoft TOO	-	64
BiKaTom/БиКаТом TOO	-	128
Biomedica TOO	25 413	-
BMLG.MED ИП	-	40
Clever Medical	2 723	-
D&S Holding Group TOO	5 386	-
DANATRADE TOO	2 227	-
Elarum Group TOO	220	-
Enterprise ИП	-	64
ESS-АДРОН TOO	83 534	-
FAM.ALLIANCE TOO	5 969	-
FlyMed Group TOO	1 346	-
Galaxy International TOO	327	-
Garage Monitoring	274	-
Halyk Medical Company TOO	-	4 585
Imbian Trade	22 270	-
Inform Medical TOO	360	-
INKAR TOO	8 024	-
INNOVO TOO	14 966	-

INVIVO TOO	65	65
IVD HOLDING TOO	29 201	-
Kai-Med TOO	-	984
Kazbiotech TOO	316	-
Magnat ИП	1 252	-
Medilab Immun.kz TOO	15 844	9 125
Medstore kz	286	-
Miras Trend TOO	8 367	-
Mitek Almaty TOO	3 444	-
NERA-PHARM TOO	258	-
NURCompany ИП	-	8
Nurotech TOO	-	354
Organic Foods TOO	-	-8
Petromobil Invest TOO	-	449
PHARM STOCK MEDICINES.KZ TOO	661	-
PharmOrit TOO	3 844	-
Pharmprovide TOO	7 046	1 600
Poligraff	167	-
Qazmedtorg ИП	247	-
Reverse Engineering ИП	1 120	-
RUMA FARM TOO	3 572	-
S&P Pharma Holding TOO	-	3 581
Samal service LTD	3 111	-
SIRIUS-DEZ	48	-
SM Global.kz TOO	513	-
SMLAB TOO	489	-
SNM Company ИП	0	2 336
SteriMed TOO	249	-
Tarlan International TOO	31 664	-
Team IT Group TOO	100	-
TOO KZMED	585	-
WEC Trade TOO	170	-
Winner	-	38
WORKHUB COMPANY ИП	-	246
A-37 TOO	39 430	12 113
Абзал Алем TOO	741	-
АБОЛАТОВА TOO	-	224
Аврора ИП	-	-284
Авто Рем TOO	-	311
Ажар ИП	-	4
Акционерное общество "Jusan Mobile"	235	-
Алматинские тепловые сети TOO	13 028	18 648
Алматы СУ ГКП на ПХВ	989	780
Алматылифт TOO	925	405
АлматыЭнергоСбыт TOO	-	4 837
Алтын Консалтинг TOO	-	63
Аспан Коннекшн TOO	-	22
Аспан Телеком TOO	26	170
АУДАН-ДӨРІ TOO	840	279
Ахимбаев Р.К ИП	-	170
Әбдіраман А.Қ, ИП	-	46
Бадыр-Хан КФХ ИП	-	953
БЕРНИК ВИТАЛИЙ ВИКТОРОВИЧ ИП	-	64
Вельд TOO	235	-
Виста Мед TOO	3 303	-
Виталем TOO	-	1 098
Витена TOO	996	-
ВНЕДРЕНИЕ.KZ TOO	900	-
ГЕЛИКА TOO	1 150	-
Гиппократ	12 543	-
Городское патолого-анатомическое бюро ГКП на ПХВ	1 562	29
Гурзанов Евгений Игоревич ИП	-	11
Дауев и Партнеры	231	-
ДАУЛЕТ ИП	2778	-
ДиАКиТ TOO	1111	-



Диалог-Сервис ТОО	7 952	163
Диамед ТОО	4 946	-
Дилдабаева Аида Бисенбаевна	12	88
Ержан ИП	4 696	-
Жайик - АС	1 956	-
Жаңа Ру ИП	-	819
ЖК ҚАЛДЫБАЙ ЕРНАЗАР ИП	-	300
Здоровье планете ТОО	-	2 162
Ильина Н.В. ИП	6 615	924
Иммунотест ТОО	3 794	-
Интермедика Алматы ТОО	104	-
ИП "МАУВАСН СОМРАУ"	3 825	-
ИП "АРУЖАН"	4 702	-
ИП "АТАЙ"	175	-
ИП "Берікбосынов Ержан Алиұлы"	287	-
ИП JOY Studio	835	-
ИП Береке	117	-
ИП БЕРНИК НИНА АНДРЕЕВНА	489	-
ИП Дюсимбеков	194	-
ИП Ізтілеу	149	-
ИП Камбаров	107	-
ИП Якушев	980	-
КазахМедИмпорт	500	-
Казахстанский медицинский университет"ВШОЗ ТОО	300	-
Казтехгаз ТОО	-	5 517
КазФерроСталь	2 023	-
Капышев ИП	-	269
КАУСАР ПЛЮС ТОО	1 550	-
КДЛ Олимп ТОО	-	65
Керемет Сапа ТОО	-	1 217
Ким ИП	-	-69
Круана ТОО	40 274	-
Кузет 24/7 ТОО	783	135
ЛЕСНЯК Т.В. ИП	-	3 674
Малаев Е ИП	-	2 160
Мамедова ИП	-	71
Медико-Инновационные Технологии ТОО	1 836	-
Медицина 100+ ТОО	-	104
Медицинская фирма "Спасательный круг" ТОО	4 615	-
МЕДСЕРВИС ПЛЮС КФК ТОО	1 917	-
МЕДФАРМИМПОРТ	176	-
Мелиор-LTD ТОО	-	2 871
Мерусар и К ТОО	3 323	-
МухСад ТОО	8 476	-
НАДЕЖДА ИП	-	58
НаноФарм ТОО	5 488	-
Нац Научный центр развития здравоохранения им С.Каирбековой	-	150
Национальный центр экспертизы лекарственных средств и мед. изделий"	-	3 036
Нео Лайф ТОО	2 422	1 880
Нигай Геннадий Станиславович	120	120
НЦЭ КЗПП МНЭ РК по г.Алматы ФРГП на ПХВ	-	279
НЦЭ КСЭК МЗРК г. Астана РГП на ПХВ	-	2
Общественное объединение инвалидов "Болашаққа қамқор"	141	-
ОСТ-ФАРМ ТОО	11 011	-
Перфект Эко	2 198	-
Рамазанова ИП	-	791
Республиканский Радиологический Центр	504	-
РМ Компани ЛТД ТОО	-	13 664
САВЕНКО ИП	-	1 301
Северный регион 2030 KZ ТОО	222	-
СК Агростройремсервис	109 949	-
СК Фармация ТОО	29	-
Служба скорой медицинской помощи ГКП на ПХВ	1 347	-
СТАШИН	506	-
Страховая компания НОМАД Иншуранс АО	123	-



Твой Босс ИП	-	66
ТОО "MEDsmart"	1 700	-
ТОО "АБ ARLAN"	820	-
ТОО "Аква лаб"	3	-
ТОО "Аминамед"	214	-
ТОО "ГросФарм"	14 134	-
ТОО "Антис-Мед"	11 400	-
ТОО "Дельрус Казахстан"	29 294	-
ТОО "НРК"	741	-
ТОО "Архитект Строй Кз"	3 009	-
ТОО "Независимая аудиторская фирма "ГЭН-Аудит"	690	-
ТОО "Спецресурс kz"	146	-
ТОО "Султан Trade LD"	548	-
ТОО Көмек-Астана	360	-
ТОО МЕДИЛЭНД Научно-производственная фирма	2 398	-
Три-С Group ТОО	76 104	45 994
ТЦ Мастер ТОО	-	3 037
Филиал АО "Алатау Жарык Компаниясы" - "Энергосбыт"	4 115	-
Хаки ИП	-	157
ХанМедГрупп ТОО	644	93
Центр Информационных Технологий Даму ТОО	7 743	1 097
Центр психического здоровья КГП на ПХВ	93	-
Центр фтизиопульмонологии ГКП на ПХВ	644	192
Цифровые технологии ТОО	-	35
ЭКО Лаб KZ ТОО	998	147
ЭКО СЕРВИС АЛМАТЫ ТОО	-	390
Эко-Аналит	221	-
Итого	871 097	223 758

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и заказчикам (взаимозачет)

Наименование	2024	2023
Центр детской неотложной медицинской помощи ГКП на ПХВ	704	-
Итого	704	-

Расшифровка прочей кредиторской задолженности

Наименование	2024	2023
Профсоюзные взносы	368	(20)
Задолженность покупателям и заказчикам (переплата)	377	-
в том числе:		
Городская клиническая больница №5 ГКП на ПХВ	27	-
Городская поликлиника №14 ГКП на ПХВ	332	-
Городская поликлиника №24 ГКП на ПХВ	18	-
Итого	745	(20)

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2024	2023
Гарантийные обязательства	22 969	18 887
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	-	15 159
Итого	22 969	34 046

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Наименование	2024	2023
Краткосрочная задолженность по оплате труда	411	1 537
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	16 101	-
Итого	16 512	-



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

В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых absences на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые absences на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Согласно п. 16 МСФО 19 КГП создавало резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2024	2023
Обязательства по налогам	28 630	35 637
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	38 237	40 039
Прочие	-	(2 814)
Итого	66 867	72 862

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2024	2023
Доходы будущих периодов	1 488 028	1 929 217
Итого	1 488 028	1 929 217

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование	2024	2023
Вклады и паи	7 856 623	7 857 763
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	(1 249 293)	(1 259 083)
Компоненты прочего совокупного дохода	103 875	108 361
Итого	6 711 205	6 707 041

В 2024 году произошло уменьшение Уставного капитала на сумму 1 140 тыс. тенге согласно Постановлению Акимата г. Алматы за №2/278 от 3 мая 2023 года «О приватизации движимого имущества».

18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Наименование статьи	2024	2023
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) на начало года	(1 259 083)	(1 451 464)
Прибыль/(убыток) отчетного года	276	192 212
Переоценка ОС	4 486	169
Перечисление части чистого дохода	-	-
Прочие операции	5 028	-
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) на конец года	(1 249 293)	(1 259 083)

19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Наименование	2024	2023
Доход оказание услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи	3 973 982	3 755 389
Доход от оказания платных медицинских услуг	40 964	21 605
Доход от оказания медицинских услуг КДУ	99 466	90 850
Итого	4 114 412	3 867 844

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы. На Предприятии основная часть совокупного годового дохода (ОГД), то есть 99%, состоит из выручки по

оказанию медицинских услуг за счет средств бюджетных программ. Выручка за 2024 год составляет 4 114 412 тыс. тенге.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Наименование	2024	2023
Амортизация ОС	623 415	592 726
Амортизация НМА	1 233	1 521
Заработная плата	2 167 093 ✓	1 951 153
Расходы по запасам	836 071	1 095 493
в т. ч. медикаменты	420 680 ✓	779 678
Расходы на социальное страхование и обязательные платежи в бюджет	138 627	103 057
Резерв на оплату отпусков	185 682	160 243
Социальный налог	124 094 ✓	112 954
Страхование	4 176 ✓	4 101
Штрафы, пени, неустойки	62	
Услуги сторонних организаций	606 097	515 389
в том числе:		
Вывоз мусора	2 994	1 912
Гистологическое исследование	334	-
Дезинфекция	98	223
Информационные услуги	1 700 ✓	59
Канализация гор. воды	239 ✓	-
Канализация по водомеру	3 932 ✓	10 937
Медикаменты	15 ✓	1 327
Обслуживание лифтов	3005	2 370
Обучение	12 303 ✓	540
Организация лечебно-диетического питания для пациентов	113 949	-
Отопление, горячая вода, химическая вода	101 618 ✓	112 794
Охранные услуги	3 142	1 490
Программное обеспечение	31 245	11 732
Прочие расходы	631	497
Типографические услуги	4 577	6 720
Работы по ремонту/благоустройству территории	1 723	-
Работы по установке (монтажу) дверей/ворот/турникетных систем/ограждений	822	-
Работы по ремонту/ реконструкции системы защиты трубопроводов/резервуаров	-	2 942
Работы по ремонту и модернизации пожарной системы/систем тушения	9 997	1 188
Работы по установке (монтажу) оборудования/приборов учета воды	-	200
Расходы по дозиметрическому контролю	168	-
Расходы по мед.услугам	200	-
Расходы по пошиву мебели	278	-
Расходы по установке и изготовлению окон	75	-
Переработка ртутьсодержащих люм.ламп	136	-
Работы по установке (монтажу) оборудования/приборов учета тепловой энергии	-	13 664
Расходы по ремонту автомобиля	5 857	5 198
Расходы по ремонту/монтажу основных средств	-	42 333
Сопровождение программы 1С	8 098	515
Транспортные услуги	2 071 ✓	1 403
Услуги по техническому обслуживанию холодильного и аналогичного оборудования	1 970	-
Услуги по установке/нанесению знаков/стендов/табличек/надписей	287	-
Услуги промывке/опрессовке системы отопления	985	-
Услуги учреждений санитарно-эпидемиологической службы	146	-
Услуги по организации/проведению конференций	1 433	-
Услуги по ремонту реставрации и профилактики медицинских газовых систем	-	31 204

Услуги консультационные по использованию информационных систем	-	501
Услуги по предоставлению доступа к информационным ресурсам	63	360
Услуга по медицинскому осмотру персонала	3 550	2 875
Услуги по использованию веб-портала гос.закупок	-	3
Услуги по проведению метрологической аттестации средств измерений	-	941
Услуги по оценке состояния измерений лаборатории	-	1 223
Услуги по расчету потерь в электрических сетях	-	300
Услуга по техническому обслуживанию(комп.,перифер,заправка картриджей)	1 330	690
Услуги аудиторские (консультационные)	436	389
Услуги консультации врачей	3 496	14 554
Услуги лаборатории	64 178	65 937
Услуги по заправке кислородом	6 065	4 744
Услуги по контролю средств радиационной защиты	-	1 369
Услуги по поверке средств измерений	1 098	958
Услуги по технической поддержке сайтов	91	202
Услуги по техническом обслуживанию фильтров и аналогичного фильтровального оборудования/элементов	-	340
Услуги по техническом у обслуживанию генераторных установок и аналогичного электрогенерирующего об.	17 249	5 598
Услуги по техническому обслуживанию климатического (кондиционерного) оборудования и систем/вентиля-х си	3 111	4 781
Услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования	128 625	96 469
Услуги связи	3 138	2 260
Утилизация мед.отходов	3 172	1 716
Холодная вода по водомеру	6 307	5 931
Электроэнергия	50 160	54 000
Итого	4 686 550	4 536 637

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2024	2023	тыс. тенге
Командировочные расходы	1632	2091	
Материальные затрат	-	6084	
Расходы на оплату труда	85 772	109113	
Резерв на оплату отпусков	7 658	8972	
Расходы по налогам	8 989	13726	
Расходы на социальное страхование и обязательные платежи в бюджет	5451	4788	
Страхование			
Штрафы, пени, неустойки	1818	627	
Услуги сторонних организаций	1072	857	
в том числе:			
За государственную регистрацию (перерегистрацию), государственную регистрацию прекращения деятельно	-	19	
Коммунальные услуги		563	
Работы по изготовлению жалюзи/занавесок и аналогичных изделий	700		
Услуги банка	280	201	
Транспортные услуги	-	29	
Прочие расходы	92	45	
Итого	112 392	146 258	

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2024	2023	тыс. тенге
Доход от безвозмездно полученных активов	111 218	13 452	
Доходы от гос. финансирования	452 989	536 845	
Прочие доходы	130 218	709 196	
Итого	694 425	1 259 493	



23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	тыс. тенге	
	2034	2023
Расходы по выбытию активов	-	252 230
Итого	-	252 230

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

Налоговые условные обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Предприятию могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Предприятие может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Предприятия в будущем.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСБУ 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, материнскую компанию и компании, находящиеся под общим контролем. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.



Для КГП Управление общественного здоровья г. Алматы является связанной стороной в связи с изменением условий предоставления медицинских услуг населению. Оплата за оказанные медицинские услуги населению оплачивается через Управление общественного здоровья г. Алматы, что составляет 99% от общего дохода.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Обзор

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

Основные финансовые обязательства Предприятия включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Предприятия. В результате использования финансовых инструментов Предприятие подвержено следующим рискам:

- кредитному риску;
- рискам ликвидности;
- рыночному риску.

Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: **риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски**. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Предприятие управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

(а) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Предприятия с плавающей процентной ставкой. Предприятие управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Увеличение ЛИБОР может иметь негативное влияние на движение денежных средств. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Предприятия ввиду отсутствия процентных обязательств и активов.

(б) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Предприятия риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, деятельностью Предприятия (выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Предприятия). Предприятие осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, и значительная часть сделок производится в тенге. Руководство Предприятия считает, что возможные колебания курсов иностранных валют не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия. Около 100% выручки представлены в тенге, в то же время почти 100% себестоимости выражены в функциональной валюте — тенге.

У Предприятия имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Предприятие



подвержено кредитному риску, связанному с финансовой деятельностью, включая валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью: Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым операционным подразделением в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Предприятием в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Кредитный риск, связанный с финансовыми инструментами и денежными депозитами: управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Предприятием в соответствии с политикой.

Политика Предприятия предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, в результате чего риск безнадежной задолженности Предприятия является несущественным.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2024	2023
Дебиторская задолженность	189 010	99 328
Денежные средства и их эквиваленты	4 317	2 678
Итого максимальный кредитный риск	193 327	102 007

(а) Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег, — это риск того, что будущее движение денег, связанное с денежными финансовыми инструментами, будет изменяться в объеме. Руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство считает, что любые возможные колебания будущего движения денег, связанные с финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия.

Предприятие управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Риск ликвидности

Риск, связанный с ликвидностью, — это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Предприятие регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Справедливая стоимость

Руководство Предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ БАЛАНСА

Не было никаких событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия 23 января 2025 года.

Директор

Главный бухгалтер

Место печати

Рабандияров М.Р.

Нигматзянова А.А.

