

TOO «CAPITAL FIN AUDIT»

**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7
управления здравоохранения акимата Жамбылской
области"**

**Финансовая отчетность
подготовленная в соответствии с МСФО
за 2024 год**

ТАРАЗ – 2025

Подтверждение руководства Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской области", об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за период с 1 января по 31 декабря 2024 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении финансовой отчетности (далее - «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты ее деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за нижеследующее:

- 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.

Руководство Предприятия также несет ответственность за нижеследующее:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

Главный врач

Шатаева Алия Узбековна

Главный бухгалтер

Конысбаева Гуля Амановна

«16» мая 2025 г.



ЖШС «Capital Fin Audit» TOO

Астана қ., Есіл ауданы,
Туран пр-сі 46 Б үй, 12 п
БСН 220640036939
ЖСК KZ258562203118880882
БСК КСJBKZKX
«ЦентрКредитБанк» АҚ

e-mail: *capitalfinaudit@mail.ru*

г. Астана, Есильский район,
пр. Туран д 46 Б, каб 12
БИН 220640036939
ИИК KZ258562203118880882
БИК КСJBKZKX
АО «БанкЦентрКредит»



«Утверждаю»

Директор ТОО «Capital Fin Audit»

Усипбекова Б.М.

«16» мая 2025 г.

*Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью № 22013544, МФ РК от 19.07.2022 г.*

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Руководству Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления
здравоохранения акимата Жамбылской области"**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской области" (далее – «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно, во всех аспектах, объективно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, раскрыта в Пояснительной записке в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения

Capital Fin Audit
Для аудиторских
документов

аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности.

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Предприятия несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемых на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на

получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Приценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.


Б. Усипбекова
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ – 0000347 от 15.04.2016 г.

г. Тараз
«16» мая 2025 года



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 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской области"

по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	66 774	58 438
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	41 382	32 921

ТОО
«Capital Fin Audit»
Для аудиторских документов

задолженность			
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	69 897	55 236
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 311	140 728
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	179 364	287 323
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	423 849	355 860
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	423 849	355 860
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		603 213	643 183

TOO
 «Capital Fin Audit»
 Для аудиторских
 документов

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		
Краткосрочные оценочные обязательства	215	4 618	16 147
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	4 618	16 147
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства		420 058	464 090
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	420 058	464 090
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	420 058	464 090
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	66 013	66 013
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	5 519	4 739
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	107 005	92 194
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	178 537	162 946
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	178 537	162 946
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		603 213	643 183

Главный врач

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

Главного бухгалтера:

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

Место печати



Шатаева Алия Узбековна

(подпись)

Коньсбаева Гулья Амановна

(подпись)



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2024 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской области"

по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	953 467	941 244
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011		
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	953 467	941 244
Расходы по реализации	013	928 221	844 841
Административные расходы	014	74 544	97 190
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	- 49 298	- 787
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	102 219	20 990
Прочие расходы	025	37 330	4 949
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	15 591	15 254
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	15 591	15 254
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	15 591	15 254
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		-

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	15 591	15 254
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Главный врач

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

Главного бухгалтера:

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

Место печати



Шатаева Алия Узбековна

(подпись)

Конысбаева Гуля Амановна

(подпись)



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 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской области"

по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тысячах
тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	946 110	1 271 195
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	945 005	929 109
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		

ТОО
«Capital Fin Audit»
Для аудиторских
документов

прочие поступления	016	1 105	342 086
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	926 529	925 242
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	240 145	217 605
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	485 486	512 629
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	77 975	182 476
прочие выплаты	027	122 923	12 532
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	19 581	345 953
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	11 245	335 417
в том числе:			
приобретение основных средств	061	11 245	335 417
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	- 11 245	335 417
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам 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 средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	8 336	10 536

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

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2024 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской области"

по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	66 013	-	-	3 976	77 703	-	-	147 692
Изменение в учетной политике	011								-

«Capital Fin Audit»
Для аудиторских документов

Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	66 013	-	-	3 976	77 703	-	-	147 692
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	763	15 254	-	-	16 017
Прибыль (убыток) за год	210					15 254			15 254
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	763	-	-	-	763
в том числе:									-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224				763				763

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-							-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									-
Вознаграждения работников акциями:	310								-
в том числе:									-
стоимость услуг работников									-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									-
Взносы собственников	311								-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								-

Выпуск долевого инструмента, связанного с объединением бизнеса	313								-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								-
Выплата дивидендов	315								-
Прочие распределения в пользу собственников	316								-
Прочие операции с собственниками	317								-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-							-
Прочие операции	319					- 763			- 763
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	66 013	-	-	4 739	92 194	-	-	162 946
Изменение в учетной политике	401								-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	66 013	-	-	4 739	92 194	-	-	162 946
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	15 591	-	-	15 591
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	15 591	-	-	15 591
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									-

переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								-

хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-							-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700		-	-	780	-	780	-	-
в том числе:									-
Вознаграждения работников акциями	710								-
в том числе:									-
стоимость услуг работников									-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									-
Взносы собственников	711				780	-	780		-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								-
Выплата дивидендов	715						-		-
Прочие распределения в пользу	716								-

собственников									
Прочие операции с собственниками	717								-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-							-
Прочие операции	719								-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	66 013	-	-	5 519	107 005	-	-	178 537

Главный врач

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

(подпи
сь)

Шатаева Алия Узбековна

Главного
бухгалтера

Место печати



Коньсбаева Гулья
Амановна

Коньсбаева Гулья
Амановна

ТОО
«Capital Fin Audit»
Для аудиторских
документов

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие сведения

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №7 управления здравоохранения акимата Жамбылской области" является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного от 24 августа 2012 года. Перерегистрация проведена 20 сентября 2012 года.

Бизнес - идентификационный номер Предприятия 990240002483.

Юридический и фактический адрес Предприятия: Республика Казахстан, индекс 080000, Жамбылская область, г. Тараз, ул. Рафинадная дом 13.

Права субъекта коммунальной государственной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет акимат Жамбылской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление здравоохранения акимата Жамбылской области..

Предметом деятельности Предприятия является оказание высококвалифицированной медицинской помощи населению в соответствии с лицензией, выданной в установленной законом порядке и утвержденными видами медицинской деятельности, а также производственно-хозяйственная деятельность в области здравоохранения на территории города Тараз.

Целью деятельности Предприятия является:

- Медицинская деятельность;
- Фармацевтическая деятельность;
- Деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- Для выполнения поставленных целей и задач Предприятия осуществляет следующие виды деятельности:
 - первичная медико-санитарная помощь;
 - консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению;
 - лабораторная диагностика;
 - стоматологическая деятельность;
 - консультации профильных специалистов (хирург, фтизиатр, онколог, лор, маммолог, ревматолог, уролог, инфекционист, офтальмолог, эндокринолог, травматолог, кардиолог);
 - профилактические и скрининговые обследования населения;
 - консультации психолога и услуги социальных работников;
 - медицинская реабилитология;
 - стационарозамещающая помощь.
- Дополнительные виды медицинской помощи, принимаемые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
- Пропаганда здорового образа жизни;
- Оказание фармацевтической помощи в порядке, определяемом законодательством в сфере обращения лекарственных средств;
- Оказание платных медицинских услуг, не входящих в государственный объем бесплатной медицинской помощи.

Для выполнения работ по Уставной деятельности Предприятие имеет следующие разрешительные документы:

- «Медицинская деятельность» от 25.10.2012 года № 12014872;
- «Фармацевтическая деятельность» от 11.11.2021 года № 21031516;
- «Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение» от 09.04.2020 года № 20005997;
- «Деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в области здравоохранения» от 14.05.2021 года № 21017827;

Штатная численность работников – **230 человек.**

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», «О государственном имуществе», другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом.

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

ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

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 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

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.

Отчетным периодом является год с 01 января по 31 декабря 2024 года.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств,

а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Предприятия субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

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

Способность Предприятия придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от решения по пересмотру в сторону увеличения тарифов на услуги Предприятия, а также снижение затрат.

Принцип начисления

Учет финансово-хозяйственных операций производится на основе принципа начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах, представленных денежными средствами, которые будут получены в будущем (в течении 12 месяцев после отчетной даты).

• Основание бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется в компьютерной программе 1С-Рейтинг: Бухгалтерия организации здравоохранения для Казахстана, 3.0.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234 от 28 февраля 2007 года и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Учетной политикой Предприятия, утвержденной 21 февраля 2020 года.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - тенге), и эта же валюта является функциональной для Предприятия в ней представлена данная финансовая отчетность. *Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.*

Иностранные Валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую дату бухгалтерского баланса денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату бухгалтерского баланса.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающей при пересчете по обменному курсу на дату совершения операции, а также при пересчете денежных активов и обязательств по курсу на отчетную дату, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Не денежные активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Не денежные активы и обязательства, учитываемые по исторической стоимости, переводятся по обменному курсу на дату совершения операции.

Основы измерения

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности определяют основы подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей. В них рассмотрены такие вопросы, как цели финансовой отчетности, качественные характеристики, определяющие полезность отчетной информации, определения, порядок признания и измерения элементов финансовой отчетности, понятие капитала и поддержание капитала. Принципы не являются стандартом и не заменяют его. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Измененные и новые стандарты и интерпретации

В 2024 году вступают в силу изменения в МСФО, а также предполагается выпуск новых стандартов. Некоторые из них носят редакционный характер, но есть и изменения, которые могут существенно повлиять на формирование финансовой отчетности.

Ожидается несколько поправок к действующим стандартам, а именно поправка к МСФО (IFRS) 9, касающаяся классификации и оценки финансовых инструментов, а также несколько поправок в рамках ежегодного цикла усовершенствований.

Изменения, вступающие в силу с 1 января 2024 г.

С 2024 года начнут применяться стандарты устойчивого развития МСФО S1 и МСФО S2, поправка к МСФО (IAS) 1, разъясняющая классификацию долгосрочных обязательств с ковенантами, поправка к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, касающаяся механизмов договоров финансирования поставщиков или договоров финансирования закупок.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности, согласно МСФО, применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика Предприятия разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 25 декабря 2017 года № 121-VI (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Предприятия.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими – либо долгосрочными обязательствами.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев с даты размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев с даты размещения).

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как финансовый актив, который является контрактным правом получать денежные средства или ценные бумаги от иного Предприятия. Дебиторская задолженность делится на иницированную и неиницированную. Иницированная Предприятием дебиторская задолженность — это финансовый актив, созданный Предприятием путем предоставления товаров или услуг прямо должнику. Неиницированную дебиторскую задолженность классифицируют как удерживаемую до срока погашения, имеющуюся для продажи или удерживаемую для операций.

Кредиторская задолженность - задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг не совпадает с датой их фактической оплаты. Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств. Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной (текущей), если она погашена в течении года после даты образования. Задолженность, сроком более года считается долгосрочной.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи в ходе обычной деятельности, минус расчетные затраты, необходимые для осуществления реализации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности Предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

В отчете о финансовом положении отражены запасы, находящиеся на складе и не выданные в пользование в производство для текущей финансово-хозяйственной деятельности, товарные запасы для реализации.

По запасам склада, по мере выдачи запасов из мест хранения в пользование признается расход товарно-материальных запасов, для отражения принципа соответствия в периоде, в котором признан связанный с ним доход.

Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством Предприятию необходимо осуществлять платежи по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, земельному налогу, налогу на транспорт, налог на имущество и плате за негативное воздействие на окружающую среду, налог на добычу полезных

ископаемых, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора. Кроме этого, Предприятие перечисляет платежи по социальным отчислениям как обязательства по пенсионным отчислениям, обязательства по социальным отчислениям, обязательства по взносам на социальное медицинское страхование, обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование.

Законодательством не запрещено оплачивать налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

Основные средства

Порядок учета основных средств Предприятия определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

К объектам основных средств относятся имеющие материально-вещественную форму активы, которые используются в деятельности Предприятия для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Признание объектов основных средств означает принятие их к учету и включение в бухгалтерский баланс. Предприятие использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии 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.

Последующие расходы

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены. Доход

или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года, при продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

Амортизация ОС

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Предприятия.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Амортизация активов Предприятия осуществляется прямолинейным методом.

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

Срок полезной службы отражена следующим образом:

Наименование групп	Срок полезной службы	Средняя норма амортизации
1	2	3
Земля	Не амортизируется	
Здания и сооружения	50 лет	5-10%
Машины и оборудование	10 лет, исходя из сроков указанных в паспортах	15-25%
Транспортные средства в т.ч.	10 лет	20%
Прочие основные средства	7 лет	15-16%
Мебель офисная	10 лет	15%

Компьютеры, периферийные устройства, принтеры, процессоры, сканеры, ксероксы, источники бесперебойного питания, приставка консоль и т.п	4 года	40%
---	--------	-----

Амортизация НМА

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы не должны амортизироваться. Изменение срока полезной службы с неопределённого на ограниченный учитывается как изменение в учетной оценке.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых договорах и штатных расписаниях. Размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии Закона «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» Предприятие удерживает с сотрудников их пенсионные отчисления и перечисляет их в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Предприятием за счет собственных средств в пользу работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда, профессии, которых предусмотрены в Перечне профессий работников, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2013 года №1562 по ставке 5% от ежемесячного дохода.

Предприятием за счёт собственных средств в пользу работников, рождённых с 1 января 1975 года рождения, уплачивается Обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР) по ставке 1,5% от ежемесячного дохода.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату

пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008 года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

В соответствии с действующим законодательством об обязательном социальном медицинском страховании Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников взносы в Фонд социального медицинского страхования. Данные накопления могут быть использованы для получения в рамках ОСМС качественной первичной помощи, необходимого лекарственного обеспечения, эффективного лечения и дорогостоящей специализированной помощи в лучших клиниках страны позволит в совокупности сохранить здоровье занятых граждан, уменьшить длительность больничных отпусков и в результате сократить потери работодателей.

Кроме того, предусмотрены (ВОСМС) взносы работников и физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, подлежащие уплате в фонд. Взносы с 1 января 2020 года – были 1 процент от объекта исчисления взносов, то с 1 января 2021 года - 2 процента от объекта исчисления взносов.

Государственные субсидий

Учет долгосрочных активов, полученных от Уполномоченного органа, а также приобретенных в рамках финансирования материально-технического обеспечения Предприятия в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Субсидии, относящиеся к активам — это правительственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что данная компания - получатель должен купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Предоставление субсидии может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

Правительственные субсидии в конечном итоге всегда признаются в качестве дохода, либо сразу при получении, либо в будущих периодах, независимо от того, получены ли субсидии в денежной форме, в форме уменьшения обязательства компании перед государством, или в форме актива (неденежная форма субсидирования).

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся. Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

Доходы Предприятия состоят из доходов, полученных от проведения операций по основной и не основной деятельности, а также прочих доходов. Расходы Предприятия включают затраты от проведения основной деятельности, по ведению административно-хозяйственной деятельности и прочими расходами.

Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО, Предприятие признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Предприятия.

В отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, с которыми ведутся судебные споры, образуется резерв по сомнительным долгам.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Предприятия текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

- Оценка резерва представляет оптимальную оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на дату составления финансовой отчетности.

- Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и используется только для тех затрат, в отношении которых они первоначально создавались. Если не существует вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется отток ресурсов как экономических выгод, то резерв восстанавливается.

Резерв на оплату отпусков работников начисляется на основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работника с учетом начисленных сумм по социальному налогу и социальному страхованию.

Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают или уменьшают дополнительный оплаченный капитал.

Расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные или финансовые решения другой стороны, в соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во

внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

Изменение в учетной политике применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Предприятие самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – ретроспективно:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах

Последующие события

Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало, или может оказать влияние на финансовое состояние Предприятия, и которое имело место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую Предприятие составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

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

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Денежные средства и их эквиваленты

Все денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года, доступные для использования. Соответствуют критериям признания эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 7.

Денежные средства находятся в следующих счетах в банках:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
KZ858562203127937468 АО "Банк ЦентрКредит"	65 093	44 678
KZ248562203127938372 АО "Банк ЦентрКредит"		6 704
KZ238562203127938584 АО "Банк ЦентрКредит"	1 681	7 056
Итого:	66 774	58 438

Наличие расчетных счетов и остаток денежных средств Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года подтверждается Справками банка от 06.05.2025 №13932505061359450.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.		
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	41 382	32 921
Итого:	41 382	32 921

Запасы

Учет ТМЗ в Предприятие осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Материально-производственные запасы за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:



Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Бланки Больничных листов	381	268
ГСМ	881	621
Запчасти	1 896	1 398
Канц.товары	1 635	1 056
Моющие средства	185	59
Мягкий инвентарь	797	697
Прочие товары	14 779	11 122
Хоз.товары	1 577	682
Медикаменты	47 766	39 333
Итого:	69 897	55 236

Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные авансы выданные, в том числе:		
<i>ТОО "ТРИМЕДИКА"</i>		139 306
Расходы будущих периодов	1 311	1 422
Итого:	1 311	140 728

Основные средства

Учет Основных средств в Предприятие осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Движение основных средств

ТОО
«Capital Fin Audit»
Для аудиторских
документов

ОС	Земля	Здания и сооружения	Медицинское оборудование (ОС)	Компьютер и комплектующие (ОС)	Прочие - Мебель (ОС)	Прочие быт.техника (ОС)	Транспортные средства (ОС)	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	15 157	82 376	309 787	20 971	7 313	28 131	30 310	494 044

Приобретено			141 261	141	3 515	5 634	-	150 552
Списание ОС			- 37 329	- 1 657	- 277	- 444	- 2 280	-41 987
Амортизация при списании			- 15 113	-	-	-	-	-15 113
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	15 157	82 376	398 606	19 456	10 551	33 321	28 030	587 496
Накопленный износ на 01.01.2024		44 370	63 944	11 705	6 911	3 369	7 887	138 185
Амортизация при списании		-	- 15 113	- 1 657	- 277	- 444	- 2 280	-19 771
Износ за период		4 292	32 905	2 644	330	2 491	2 569	45 233
Накопленный износ на 31.12.2024		48 662	81 736	12 692	6 965	5 416	8 176	163 647
Остаточная стоимость на 31.12.2024	15 157	33 713	316 871	6 764	3 586	27 905	19 853	423 849

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Предприятия на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. Проведена инвентаризация согласно приказу от 15 октября 2024 года за №183-О. Излишек и недостачи нет.

Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные гарантийные обязательства:	-	
ТОО "ТРИМЕДИКА"		4 179
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 618	11 968
Итого:	4 618	16 147

Долгосрочные Государственные субсидии

Долгосрочные Государственные субсидии за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:



Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства (государственные субсидии)	420 058	464 090
Итого	420 058	464 090

Уставный капитал

Уставной капитал за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила сумму – **66 013** тыс. тенге.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	66 013	66 013
Итого	66 013	66 013

Компоненты прочего совокупного дохода

Компоненты прочего совокупного дохода отражает Резерв на переоценку основных средств и за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Резервный капитал установленный учредительными документами	5 519	4 739
Итого	5 519	4 739

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

За отчетный период получена прибыль на сумму - **15 591** тыс. тенге.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток, в том числе:		
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	15 591	15 254
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет, в том числе:	91 414	76 940
<i>Прибыль за предыдущий период</i>	<i>92 194</i>	<i>76 940</i>
<i>Начисление дивиденда</i>	<i>-780</i>	
Итого	107 005	92 194

ТОО
«Capital Fin Audit»
Для аудиторских
документов

В соответствии МСФО (IAS) 8 ретроспективное исправление ошибок и изменений за прошлые периоды в бухгалтерском учете производится напрямую через счет 5620 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет», что не влияет на финансово-хозяйственный результат текущего периода.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка от реализации товаров, работ и услуг

Выручка от реализации товаров, работ и услуг измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 18.

Доход от реализации продукции и оказанных услуг за отчетный период составляет сумму - **953 467 тыс. тенге.**

Наименование	2024 год	2023 год
Доходы от реализации и оказания услуг, в т.ч.:	953 467	941 244
<i>амбулаторно-поликлиническая помощь;</i>	891 699	876 829
<i>дневной стационар;</i>	49 583	55 142
<i>услуги по оказанию договоров соисполнителя;</i>	9 589	6 442
<i>услуги КВИ</i>		6
<i>От оказания платных услуг</i>	2 596	2 825

Расходы по реализации

Расходы по реализации включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты и состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг), которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2.

Расходы по реализации за отчетный период составляет сумму - **928 221 тыс. тенге.**

Наименование	2024 год	2023 год
Заработная плата	526 726	527 422
Социальный налог	29 905	30 342
Социальные отчисления	15 629	15 221
ОСМС	14 018	13 997
Амортизация	45 233	16 083
Налоги и платежи в бюджет	10 913	6 814
Материальные затраты	71 402	74 702
Ком услуги	16 908	20 064

Услуги КДУ	114 144	91 504
Расходы на охрану	6 571	4 769
Расходы по ремонту ОС	9 301	5 590
Резерв отпусков	4 618	11 968
Расходы на обучение	768	1 292
Командировочные расходы	-	200
Расходы по списанию вакцин, туб.препаратов	42 162	
Прочие расходы	19 923	24 873
Итого:	928 221	844 841

Административные расходы

Административные расходы за отчетный период составляют сумму –
74 544 тыс. тенге.

Наименование	2024 год	2023 год
Социальный налог	3 728	✓ 5 564
Социальные отчисления	1 672	✓ 1 785
Заработная плата	62 707	✓ 86 731
Отчисления ОСМС	1 699	✓ 1 918
Налоги и платежи в бюджет	1 521	✓ 994
Командировочные расходы	1 282	✓ 198
Комуслуги	1 595	✓
Прочие расходы	340	
Итого:	74 544	97 190

Прочие доходы

Прочие доходы за отчетный период составляют сумму – **102 219 тыс. тенге.**

Наименование	2024 год	2023 год
Прочие доходы, в т.ч.:	102 219	20 990
доходы от безвозмездно полученных активов ;	49 874	20 774
прочие доходы ;	52 345	216

Прочие расходы

Прочие расходы за отчетный период составляют сумму - **37 329 тыс. тенге.**

Наименование	2024 год	2023 год
Расходы по выбытию активов	37 329	4 949
Итого:	37 329	4 949

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ

При составлении отчета был применен прямой метод. Увеличение денежных средств за отчетный период составило в сумме – **8 336 тыс. тенге в том числе:**

- увеличение от операционной деятельности на сумму – **19 581 тыс. тенге;**
- уменьшение от инвестиционной деятельности на сумму – **11 245 тыс. тенге.**

Судебные разбирательства

За отчетный период в деятельности Предприятия было 1 судебное разбирательство по поводу неисполнение срока поставки Рентгеновской маммографии GIOTTO IMAGE от ТОО «ТРИМЕДИКА».

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. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятие.

Налоговые риски

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.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Политика управление рисками

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.

Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), операционному риску, валютному риску и риску ликвидности. 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 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.

Валютный риск

Предприятие не подвержено валютному риску по кредитам и займам, а также по денежным средствам в банках, выраженным в валюте, отличной от казахстанского тенге, являющегося функциональной валютой Предприятия, за отсутствием таковых.

Ценовой риск

Ценовой риск — воплощает в себе не только потенциальную возможность возникновения убытка, но и потенциальную возможность получения прибыли.

Кредитный риск

По мнению руководства, кредитный риск минимален ввиду того обстоятельства, что Предприятие не использует в своей операционной деятельности заемные средства.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, — это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Предприятие управляет риском ликвидности посредством создания адекватных резервов и посредством мониторинга прогнозного и фактического движения денежных средств и сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Сведения об участии в государственных закупках

Предприятие при реализации продукции и услуг в рамках государственных закупок заключило - **210 договоров** на сумму – **101 747 тыс. тенге**, что составляет – **9,64%** от совокупного годового дохода.

Способ закупки	Количество договоров	Сумма
Открытый конкурс	1	241
Запрос ценовых предложений	149	52 568
Из одного источника по несостоявшимся закупкам	37	13 885
Из одного источника путем прямого заключения договора	9	15 249
Через электронный магазин	14	19 804
Итого	210	101 747

ТОО
«Capital Fin Audit»
Для аудиторских
документов

Сделки с связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 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 организации, которые влияют деятельностью Предприятия, а также ключевой персонал.

Связанным сторонам за отчетный период приняты денежные средства и реализованы услуги по основной деятельности:

НАО "Фонд социального медицинского страхования"	Сумма
№Е-06-0124-00122 от 31.12.2023 г.	943 070

Совокупный доход Ключевого управленческого персонала:

Сотрудник	Должность	Доход за отчетный период
Шатаева Алия Узбековна	Главный врач	12 317
Конысбаева Гуля Амановна	Главный бухгалтер	8 079
Итого		12 317

Условные обязательства и договорные обязательства

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

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



События после отчетной даты

За отчетный период не было исправлении события прошлых дат.

Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.

Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятие **16 мая 2025 года.**

От имени Предприятия:

Главный врач

Шатаева Алия Узбековна

Главный бухгалтер

Конысбаева Гуля Амановна

«16» мая 2025 г.



ТОО
«Capital Fin Audit»
Для аудиторских
документов