АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности
Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

г. Тараз, 2025г.

Содержание	стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	13
Отчет об изменениях в капитале	16
Примечание к финансовой отчетности	22

Досымова Ботагоз Ерулановна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001753
Қазақстан Республикасының Аудиторы

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»** (далее именуемое – Предприятие).

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятие и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.
Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску «25» июня 2025 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области

Руководитель: Сарсенова Д. А.

Главный бухгалтер: Абсатарова А. Ж.

ТОО «Алатау-Аудит»

ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕЛГЕН СЕРІКТЕСТІК «АЛАТАУ АУДИТ»

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛАТАУ АУДИТ»

050043, Республика Казахстан, г. Алматы, Мкр. Орбита-1, дом 7/63, тел: 8-747-59-23-57, e-mail: Erdos0464@mail.ru

Утверждаю:
Директор ТОО «Алатау Аудит»
Досымова Б.Е.
«25» июня 2025 года
Государственная лицензия №:23021979 от 06 октября 2023г. выдана Комитетом внутреннего государственного аудита Министерство финансов РК

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области» (далее - по тексту "Предприятие"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятие, 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 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 ГКП на ПХВ ««Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

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 Предприятие 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 Предприятие* продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, аудитор_____ **Досымова Ботагоз Ерулановна.**

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001753 от 02.07.2021 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алатау Аудит»

Юридический адрес: РК, г. Алматы, мкр. Орбита-1 дом 7 /63.

Дата аудиторского заключения: «25» июня 2025 г.

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

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

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2024 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	29 916	9 474
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	143 413	100 851
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	329 642	248 118
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	3 328	1 642
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**506 299**	**360 085**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

ТОО «Алатау-Аудит»

Досымова Бетагез Ерулановна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001753
Қазақстан Республикасының Аудиторы

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	1 392 290	1 267 241
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	512	529
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**1 392 803**	**1 267 770**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**1 899 102**	**1 627 855**
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	(6 877)	(346)
Краткосрочные оценочные обязательства	215	486 998	238 854
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	-	51
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	46 889	(28)

Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**527 010**	**238 531**
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	370 464	390 061
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**370 464**	**390 061**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 600 000	1600 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(598 372)	(600 737)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**1 001 628**	**999 263**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**1 001 628**	**999 263**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500) 598		**1 899 102**	**1 627 855**

Руководитель: Сарсенова Д. А.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Абсатарова А.Ж.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

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

к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

Индекс: № 2-ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 667 217	3 395 727
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 232 372	2 240 062
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**1 434 845**	**1 155 665**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	991 102	953 135
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	**020**	**443 743**	**202 530**
Финансовые доходы	021		3 693
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	46 577	35 483
Прочие расходы	025	487 830	239 206
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**2 490**	**2 500**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	**200**	**2 490**	**2 500**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		

Досымова Ботагоз Ерулановна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001753
Қазақстан Республикасының Аудиторы

Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 490	2 500
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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 прочей совокупной прибыли	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	435		

совокупный доход			
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**	**2490**	**2 500**
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: **Сарсенова Д. А.**
(фамилия, имя, отчество) **(подпись)**

Главный бухгалтер: **Абсатарова А.Ж.**
(фамилия, имя, отчество) **(подпись)**

Место печати

Досымова Ботагоз Ерулановна
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001753
Казахстан Республикасының Аудиторы

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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Индекс: № 3-ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

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**	**3 450 097**	**2 723 570**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 437 720	2 712 357
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	12 377	11 213
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**3 429 654**	**2 720 993**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 029 609	230 405
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 757 452	1 822 664
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	112 837	132 190
прочие выплаты	027	529 757	535 734
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**20 443**	**2 577**
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**		
в том числе:			

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
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**		
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**		**3 693**

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		3 693
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**		**11**
в том числк:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		11
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**		**3 682**
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+/- стр.120)	140	20 443	6 259
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**9 474**	**3 214**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**29 916**	**9 474**

Руководитель: **Сарсенова Д. А.**
(фамилия, имя, отчество) **(подпись)**

Главный бухгалтер: **Абсатарова А.Ж.**
(фамилия, имя, отчество) **(подпись)**

Место печати

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкуплен. собствен. долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного охода	Нераспредел. прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1600 000				(603 080)			996 920
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	1600 000				(603 080)			996 920
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					2 343			2 343
Прибыль (убыток) за год	210					2 343			2 343
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220								

в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методом долевого участия	22								
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	22								
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 схеме вознаграждени работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусо налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	31 5								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере	3								

контроля									
Прочие операции	319								
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200+ строка 300)	**400**	**1 600 000**				**(600 737)**			**999 263**
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**1 600 000**				**(600 737)**			**999 263**
Общий совокупный доход, всего (стр. 610 + стр. 620):	**600**					**2 490**			**2 490**
Прибыль (убыток) за год	610					2 490			2 490
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 п 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)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных	624								

организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия									
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставка 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**					(125)			(125)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								

Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715					(125)			(125)
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственникам	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере к контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	**800**	**1600 000**				**(598 372)**			**1 001 628**

Руководитель: **Сарсенова Д. А.**
(фамилия, имя, отчество) **(подпись)**

Главный бухгалтер: **Абсатарова А.Ж.**
(фамилия, имя, отчество) **(подпись)**

Место печати

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024года
(Суммы указаны в тысячах тенге)

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликника №5» управления здравоохранения акимата Жамбылской области (далее - «Предприятие») является юридическим лицом.
Предприятие является организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с постановлением Акимата Жамбылской области от 24.08.2012 года №246 «Об измении наименований предприятий», ГККП «Городская поликника №5 управления здравоохранения акимата Жамбылской области» преобразовано в ГКП на ПХВ «Городская поликника №5 управления здравоохранения акимата Жамбылской области» данные о регистрации внесены из Государственной базы данных «Юридические лица»)

БИН 010 940 002 046

Юридический адрес Предприятия : Республика Казахстан, 080000, Жамбылская область, город Тараз, улица Рысбек батыра, 13 А.

Размер уставного капитала Предприятия в соответствии с учредительными документами равен 1 600 000 тыс. тенге.

Учредителем Предприятия является акимат города Тараз в размере 100%.
Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия, штампы, фирменные бланки на государственном и русском языке и другие реквизиты.

Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью №12023188 от 14.11.2012г., выдана КГУ «Управление здравоохранения акимата Жамбылской области.

Государственная лицензия на занятие на занятие фармацептической деятельностью №21012430 от16.032021 года, выдана РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацептического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по Жамбылской области.

Государственная лицензия на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических веществ и прекурсоров №19013885 от 28.06.2019 года, выдана РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг Жамбылской области Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства РеспубликиКазахстан.

Государственная лицензия на занятие обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующие излучение №20011368 от 06.08.2020 года, выдана ГУ»Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики Республики Казахстан.

Предметом деятельности Предприятия является осуществления производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является оказание гаратированного объема бесплатной медицинской помощи за счет бюджетных средств, а также более полное удовлетворение потребности населения в медицинских услугах в соответствии с уставными видами деятельности Предприятия.

За отчетный период ответственными лицами за ведение финасово - хозяйственной Предприятия явились:

Руководитель: Сарсенова Динара Амангельдиевна с 01.01.2024г по 31.12.2024г.

Главный бухгалтер: Абсатарова Акмарал Жумановна с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г.

Среднесписочная число работающих в Предприятий за отчетный период 570 человек.

2. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность полготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и предоставления финансовой отчетности определены два основопологающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, финдамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Целью финансовой отчетности являются представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Предприятия;
- он предназначен в основном для цели продажи;
- его предпологается реализовать в тнчение двенадцати месяцев после отчетного периода; или актив представляет собой денежные средства или , их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируется как краткосрочные, когда:

Предполагается погашение Предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла;

- оно удерживает обязательство в основном для целей продажи;

-обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия.

Эти изменения представляет собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

3. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Предприятия составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министерство финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241.

Отчеты подготовлены на основе метода исчисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Предприятии отчетный год заканчивается 31 декабря. Финансовоая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указаны иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Предприятие сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на ее финансовое

положение, 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 относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Казахстан Республикасының Аудиторы

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Предприятия.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Предприятие вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Предприятия является тенге.

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятия оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Предприятие классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Предприятие становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Предприятие прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Предприятие классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основными критериями признания материального актива как основные средства являются длительность срока его эксплуатации и цель приобретения, независимо от стоимости актива на момент приобретения. Однако, при пинятии к учету актива в качестве объекта основного средства, Предприятие придерживается принципа существенности

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются ис ходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Предприятие исчисляет, уменьшает и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Предприятие признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Предприятие имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Досмухамбетова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Қаржыны

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

(а) ожидаемый срок использования активов;
(б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
(в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2024 года был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;

- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;

- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

5. Денежные средства и их эквиваленты (010)

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	**29 916**	**9 474**
Филиал АО «БанкЦентрКредит (бюджет)	27 235	1 603
Филиал АО «БанкЦентрКредит (платный)	2 681	7 870
Филиал АО "Jusan Банк" (платный)		1
Итого:	**29 916**	**9 474**

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.
Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками по лицевому счету филиалов АО «БанкЦентр Кредит» и АО "Jusan Банк", от 31.12.2024 г., где общая сумма остаток денежных средств на расчетных счетах банка составлют 29 916 тыс. тенге.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состянию на 31.12.2024г. представлена следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	**143 271**	**100 330**
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	**46**	**-**
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность,в т.ч:	**96**	**521**
Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	15	445
Задолженность по претензиям	81	76
Итого:	**143 413**	**100 851**

6.1. Расшифровка краткосрочных торговых и прочих дебиторских задолженности по состянию на 31.12.2024г. представлены следующим образом:

Счет 1210	**Сальдо на конец периода**	
Контрагенты	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
АО "БанкЦентрКредит"	1	-
Турсалиева Салтанат Аширхановна	-1	-
(АПП) НАО "Фонд социального медицинского страхова"	137 136	88577
(Дн.) НАО "Фонд социального медицинского страхова"	-	9377
(СКПН)НАО "Фонд социального медицинского страхова"	5 794	-
АО "Банк ЦентрКредит"	6	18
ГКП на ПХВ "Жамбыл. област многопр, детская больн"	210	-
ГКП на ПХВ "Жамбылская областн,станция скорой мед	26	27
ГКП на ПХВ "Жамбылская областная инфекционная бол	15	-
ГКП на ПХВ "Шуская центральная районная больница УЗАЖО"	22	-
ГКП на ПХВ Жамбыл.обл.много.центр онкологии и хирур	201	91
Детский-сад Сәби әлемі	-1	5
Жамбылский филиал" ТОО AImaz Medical Group"	15	15
ИП "Беккулиева А.К"	4	-
ИП "КАРХАБАТОВ"	-	80

ИП "Нур "	-6	-
КГКП "Жамбылский областной специализированный реабилизированный центр УЗА Жамбылской области"	-	201
КГКП "Центральная районная больница Мойынкумского		2
КГП на ПХВ " Центр район больница Жамбылского "	13	-
КГП на ПХВ " Центральная районная больница Талас	9	-
КГП на ПХВ"Жамбылский областной центр фтизиопульм"	-2 155	-
ТОО "COMEC MEDICAL COMPANY"	-	38
ТОО "SAURAN"	529	344
ТОО "Аяулым Айбөпе"	-	5
ТОО "Интертич Медицинский Ассистанс"	401	1 013
ТОО "Кар Тел"	-	-3
ТОО "Лечебно-диагностический центр Сункар-Тараз"	5	3
ТОО "Тараз Оптика Сервис"	-1	-1
ТОО "ЦРЗ Арман"	9	5
ТОО «Dara aba	5	-
ТОО «Raihangul»	16	-
ТОО «Анниатун»	16	-
ТОО «Жансая емханасы»	963	527
ТОО «Ұста-Групп Бүркітәлі мектебі»	16	-
ТОО «Ырым»	-3	5
ТОО «Ясли –сад «BALAQAI»	5	-
ТОО Тараз Дезинфекция	-18	-18
Учреждение "Клиника доктора Азимханова"	67	10
Учреждение "Медицинский центр Мейірім"	-49	-
Учреждение Лечебный центр Доктора Кученева	-	9
Физические лица	21	-
Итого	**143 271**	**100 330**

8. Запасы (020)

Запасы Предприятия представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности.

Запасы по состоянию на 31.12.2024 года представлены следующим образом:

Наименование запасов	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Медикаменты	41 390	20 266
Изделия медицинского назначения, инструменты	103 930	66 087
Канцелярские товары	889	1 544
Мягкий инвентарь	3 045	3 404
Жесткий инвентарь	23 036	21 651
Комплектующие к компьютерному оборудованию	21 402	12 254
Запасные засти	2 601	2 232
Топливо, ГСМ	1 186	2 132
Хозяйственные материалы и инвентарь	13 334	13 867
Строительные материалы	2 878	13 167
Прочие медицинские материалы	83 788	54 359

Прочие материалы	12 386	37 155
ИТОГО:	**329 642**	**248 118**

Оценка себестоимости товарно- материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимост.

На предприятии применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов.

Согласно Учетной Политики Предприятия, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия.

9. Прочие краткосрочные активы (022)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, прочие краткосрочные активы представлена следующим образом:

Наименование статьи	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Прочие налоги и другие платежи обязательный в бюджет	81	7
Расходы будущих периодов	3 247	1 635
Итого	**3 328**	**1 642**

10. Основные средства (121)

Учет ОС в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Начисление амортизации на основные средства, выведенные в эксплатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Списания основных средств с учета происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируется в конце каждого финансового года.

В соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудования» п.6 к основным средствам относятся материальные активы, используемые Предприятием для производства или поставок товариов и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагется использовать в течение больше чем одного периода.

Объекты признаются основными средствами согласно п.7 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- надежность оценки себестоимости актива для Предприятия.

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

Движение ОС	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудование**	**Транспортные средства**	**Компьютеры**	**Прочие основные средства**	**ИТОГО**
Первоначальная стоимость ОС						
На 31.12.2023г.	**1 655 523**	**581 386**	**35 488**	**72 112**	**44 871**	**2 389 380**
Корректировка остатков ОС	**(52 086)**	**3 823**	**-**	**(11 560)**	**59 823**	**-**
На 31.12.2023г.	**1 603 437**	**585 209**	**35 488**	**60 552**	**104 694**	**2 389 380**

Поступления	-	163 953	-	1 314	39 174	204 441
Выбытия	-	-	-	-	35 624	35 624
На 31.12.24 г.	1 603 437	749 162	35 488	61 866	108 244	2 558 197
Износ ОС						
На 31.12.23 г.	676 146	343 427	14 118	50 849	37 599	1 122 139
Корректировка износа ОС	(36 634)	(6 036)	-	(7 089)	49 759	-
На 31.12.2023г.	639 512	337 391	14 118	43 760	87 358	1 122 139
Износ за отчетный период	42 630	24 718	2 558	4 633	4 853	79 392
Выбытие износа					35 624	35 624
На 31.12.24 г	682 142	362 109	16 676	48 393	56 587	1 165 907
Балансовая стоимость ОС						
на 31.12.2023 г.	979 377	237 959	21 370	21 263	7 272	1 267 241
на 31.12.2024 г.	921 295	387 053	18 812	13 473	51 657	1 392 290

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023г. составляет 2 389 380 тыс. тенге. В течение отчетного периода поступили основные средства на общую сумму 204 441 тыс. тенге. Выбытие основных средств составили 35 624 тыс. тенге.

Накопленная амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2024г. составили в общей сумме 1 122 139 тыс. тенге, в том числе за отчетный период 79 392 тыс. тенге. Списана стоимость амортизации основных средств на сумму 35 624 тыс. тенге.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024г. составляет 1 392 290 тыс. тенге.

Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация – это систематическое распределение амортизиируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

11. Нематериальные активы (125)

Начисление амортизации нематериальных активов в Предприятий осуществляется прямолинейным методом, с учетом ожидаемого потребления будущих экономических выгод от актива (срока службы актива).

Нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование статьи	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Первоначальная стоимость НМА на начало периода	**3 134**	**3 329**
Поступление	970	749
Выбытия	-	944
Первоначальная стоимость НМА на конец периода	4 104	3 134
Накопленный износ НМА на начало периода	2 605	2 491
Начислен износ НМА за отчетный год	987	1 016
Выбытие износа ОС	-	902
Накопленный износ на конец периода	3 592	2 605
Балансовая стоимость НМА на конец периода	**512**	**529**

К нематериальным активам относится неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более одного года) в производстве или реализациитоваров (работ,услуг), вадминистративных целях, которые можно определить.

Нематериальные активыотражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предпологаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от более 1 года до 10 лет. Предпологаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются наконец каждого отчетного периода, с учетомлюбых изменений в оценке в будущем.

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная торговая и прочая кредитрская задолженность представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на конец периода	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 688)	(346)
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	811	-
Итого:	**(6 877)**	**(346)**

12.1. Расшифровка краткосрочной торговой и прочие кредиторской задолженности в разрезе поставщиков и покуптаелей по состоянию на 31.12.2024 г. выглядеть следующим образом:

тыс. тенге

Счет 3310	**Сальдо на конец периода**	
Контрагенты	**31.12.2024г.**	**312.12.2023г.**
АО Казахтелеком		-1
АО"Транстелеком"	-10	-10
ГКП на ПХВ "Жамбыл-Су"отдела ЖКХ,ПТ и АД акимата	-138	-7
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №5"	-256	
ГКП на ПХВ "Жамбыл-Жылу" УЭиЖКХА ЖО	611	-124
ГКП на ПХВ "Жамбыл. област многопр, детская больн"	98	
ИП "Doctor-Expert Yusubova E.R."	-23	
ИП "АЛИ-НУР"		-120
ИП "Зайнулина Марианна"		25
КГКП "Областной детский реабилитационный центр Аяла"	-26	
РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий		-389
ТОО "Аламат"	488	
ТОО "ЕТЕХНО" Услуга виртуальная регистратура		250
ТОО "Жамбыл Жарык Сауда-2030"	519	-60
ТОО "Кар Тел"	5	4
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"	4	13
ТОО "Национальная медицинская сеть"		73
ТОО Казахстанская лифтовая компания КАЗ ЛИФТ	-8 960	
Итого:	**-7 688**	**-346**

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

13. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	486 998	238 854
ИТОГО	**486 998**	**238 854**

На 31.12.2024 года «Оценочные объязательства» представляет собой резервы на неиспользованные отпуска работников, сформированные Предприятием в соответствии с МСФО и краткосрочные гарантийные обязательства.

Оценочная обязательства – беспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой или дата погашения носят неопределенный характер.

Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы.

Начиление резерва по прдстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, приэтом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также сумму социального налога, социальных отчислений на обязательное медицинское страхование в связи с такими затратами.

14. Вознаграждения работникам (217)

Вознаграждения работникам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2024 г.	31.08.2023 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	51
Итого	**-**	**51**

15. Прочие краткосрочные обязательства. (222)

На 31 декабря 2024 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, в том числе:	**26 480**	**(60)**
Индивидуальный подоходный налог	14 705	(124)
Социальный налог	11 748	-
Налог на транспортные средства	(38)	(20)
Налог на имущество	(55)	(38)
Земельный налог	(1)	-
Прочие налоги	121	122
Обязательства по налогам, в том числе:	**20 409**	**-**
Обязательства по социальному страхованию	13 681	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	6 553	32
Обязательство по прочим выплатам	175	-
ИТОГО:	**46 889**	**(28)**

16. Прочие долгосрочные обязательства (321)

Прочие долгосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2024 г.	31.08.2023 г.
Доходы будущих периодов	370 464	390 061
Итого	**370 464**	**390 061**

15. Капитал (410)

На 31 декабря 2024 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 1 600 тыс. тенге.
По итогам 2024 года Предприятием была получена прибыль в сумме 1963 тыс. тенге.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	**1600 000**	**1600 000**
Компоненты совокупного годового дохода	**-**	**(157)**
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	**(598 372)**	**(600 580)**
Итого капитал	**1 001 628**	**999 263**

16. Выручка

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом: (тыс. тенге)

Доходы	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доход от реализации продукции и оказания услуг	3 667 217	3 395 727
Итого	**3 667 217**	**3 395 727**

Валовая прибыль за 2024 год в Отчете о прибылях и убытках отражена в сумме 1 434 845 тыс. тенге, сумма выручки за отчетный год составила 3 667 217 тыс. тенге, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости Предприятия за 2023 год.

Полученные доходы по состоянию на 31.12.2023 года выглядеть следующим образом:

(тыс. тенге)

Счет 6010	2024 год
Доходы от реализации продукции, работ и улсуг	**3 661 890**
Прочие доходы, в том числе:	**5 327**
Доход от выбытия активов	207
Доход от медицинских услуг	2 123
Платные Доход от ксерокопии	119
Платные Доход от оказание коммунальных услуг	2 878
Итого:	**3 667 217**

17. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

Себестоимость	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	2 232 372	2 240 962
Итого:	**2 232 372**	**2 240 062**

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторлары

производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам.

17.1. По статьям затрат себестоимость реализванных товаров и услуг на конец отчетного периода вылядеть следующим образом:

тыс. тенге

Счет 7010	2024 год
Статьи затрат	
Материальные затраты	313 007
Консультации узких специалистов	320 827
Консультационные медицинские услуги	49 787
Обязательные пенсионные взносы работодателя	4 726
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	3 041
Отчисления ОСМС	39 391
Социальные отчисления	44 803
Социальный налог	86 536
Амортизация нематериальных активов	20
Износ основных средств	30 823
Расходы по выбытию активов	47
Расходы по заработной плате	1 321 258
Комплектующие зап.части	24
Концелярские товары (бумага А4)	133
Моющие средства (порошки,мыло)	677
Продукты питания (молоко)	2 534
Средства индивидуальной защиты	3 998
Строительные материалы	9 057
Хозяйственные материалы	1 622
Регистрация по недвижомости	61
Итого:	**2 232 372**

19. Административные расходы

тыс. тенге

Себестоимость	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	991 102	953 134
Итого:	**991 102**	**953 134**

19.1. Информация об административных расходах Предприятии представлены следующими статьями расходов:

Счет 7210	2024год
Статьи затрат	
Аудиторские услуги	329
Информационные услуги	11 480
Командировочные расходы	2 646
Коммунальные услуги	62 541
Компьютерные услуги	6 645
Консультационные услуги	506
Материальные затраты	40 556

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

Медицинские услуги и обследования	1 215
Земельный налог	54
Налог на имущество	933
Обязательные пенсионные взносы работодателя	1 365
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	1 071
Отчисления ОСМС	13 547
Социальные отчисления	14 606
Социальный налог	38 049
Транспортный налог	141
оформление тех паспорта	36
Охранные услуги	5 329
Прочие расходы	3 541
Расходы будущих периодов	10 166
Амортизация нематериальных активов	966
Износ основных средств	58 957
Расходы по заработной плате	616 574
Расходы по компьютерной технике	1 868
Расходы по оборудованию	23 565
Расходы по обучению	2 758
Расходы по охране труда и ТБ	1 102
Расходы по связи	6 403
Расходы по содержанию здания	35 406
Услуги по изданию печатных материалов, типографских	6
Услуги по аренде административных/производственных помещений	11 900
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	12 317
Расходы по страхованию	40
Штрафы, пени, неустойки	4 484
Итого:	**991102**

20. Финансовые доходы

Финансовые доходы представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023год
Доходы по вознаграждениям	-	3 693
Итого:	-	**3 693**

21. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование	2024год	2023 год
Доходы от выбытия активов	989	221
Доход от безвозмездно полученных активов	20 407	18 465
Прочие доходы	25 181	16 797
Итого:	**46 577**	**35 483**

22. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023 год
Расходы по выбытию активов	565	52

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы

Начисленный резерв по отпускам	486 862	238 853
Прочие расходы	403	301
Итого:	**487 830**	**239 206**

23. Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.
Связанными с ГКП сторонами являются:
- ГУ «Управление здравоохранения акимата Жамбылской области;
- НАО «Фонд социального медицинского страхования»
- Ключевой управленческий персонал Предприятия;

24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда
Предприятие осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Страхование
Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

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

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

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Казахстан Республикасының Аудиторы

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

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

Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятие регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Риск ликвидности

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

26. Последующие события

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

События, произошедшие в 2024 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

27. Непрерывная деятельность

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

28. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «25» июня 2025 года.

Руководитель: Сарсенова Д. А.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Абсатарова А.Ж.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Досымова Ботагоз Ерулановна АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001753 Қазақстан Республикасының Аудиторы