

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
по финансовой отчетности  
КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»  
Управления общественного здравоохранения города Алматы  
Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

**г. Алматы, 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	3
Отчет (заключение) независимых аудиторов	4-6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-11
Отчет о движении денежных средств	12-13
Отчет об изменениях капитала	14-17
Примечания к финансовой отчетности	18-36

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение  
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Предприятия в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее – «Предприятие»).

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена руководством КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26» Управления общественного здравоохранения города Алматы от 14 мая 2025 года

**Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:**

Директор  
**ТУРЫСБЕКОВА А. Т.**

(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер  
**ШУРАТБЕК С. Б.**



## ТОО «Казына аудит компания»

050538, Республика Казахстан  
город Алматы Алатауский  
район мкр.Зердели, д.3, кв.18  
тел. +7-707-381-05-03  
E-mail: serik\_bulatov@mail.ru

Лицензия №21034428  
от 29.12.2021г.  
выдано КВГА МФ РК



БИН 211240019043  
АО «ForteBank»  
ИИК  
KZ1496502F0013952269  
БИК IRTYKZKA  
Код 17 ТОО резиденты



«Утверждаю»  
Директор ТОО «Казына  
аудит компания»

Булатов С.С.

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее - «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**



Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является

ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны 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 раскрытия 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, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:

Директор-Аудитор  Булатов С.С.



(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0000824 от 11 июля 2019 г.  
выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Ассоциации аудиторской  
организации и аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы  
Республики Казахстан»

Аудитор  Булатова М.С.

(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0001786 от 2 июля 2021 г.  
выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской  
организации «Лига Аудиторов» по аттестации кандидатов в аудиторы  
Республики Казахстан»

Дата аудиторского заключения: «14» 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

**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](http://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 **КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
по состоянию на «31» декабря 2024г.

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	50 954	46 138
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
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	109 342	51 378
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	225 224	242 068
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	2 666	993
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>388 186</b>	<b>340 577</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

Копия  
бухгалтерского  
Соправы  
Для отчета

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**

<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 285 451	2 355 440
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 102	1 204
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>2 286 554</b>	<b>2 356 645</b>
<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>2 674 740</b>	<b>2 697 222</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	37 134	27 653
Краткосрочные оценочные обязательства	215	901	14 484
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	2	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	691	2
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>38 728</b>	<b>42 139</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**

<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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	924 716	950 296
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>924 716</b>	<b>950 296</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 647 299	1 647 299
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	63 997	57 488
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>1 711 296</b>	<b>1 704 787</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>1 711 296</b>	<b>1 704 787</b>
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>2 674 740</b>	<b>2 697 222</b>

Директор  
**ТУРЫСБЕКОВА А. Т.**

(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер  
**ШУРАТБЕК С. Б.**



(подпись)



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**

Приложение 2  
к приказу Министра финансов Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241  
Приложение 3  
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан  
от 20 июня 2017 года № 404  
Форма 2

**Отчет о прибылях и убытках**  
отчетный период 2024г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://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: **КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
за год, заканчивающийся «31» декабря 2024г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	2 251 153	2 044 831
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 105 368	1 876 769
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>145 784</b>	<b>168 062</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	115 045	125 533
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>30 740</b>	<b>42 529</b>
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	28 136	18 901
Прочие расходы	025	51 983	53 752
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>6 893</b>	<b>7 677</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>6 893</b>	<b>7 677</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>6 893</b>	<b>7 677</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**

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		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		
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		
<b>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)</b>	<b>440</b>		
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>6 893</b>	<b>7 677</b>
Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Директор  
**ТУРЫСБЕКОВА А. Т.**



Главный бухгалтер  
**ШУРАТБЕК С. Б.**

*Шура*



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**

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 3

**Отчет о движении денежных средств  
(прямой метод)**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
 Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://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"  
 Наименование организации: **КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
 за год, заканчивающийся «31» декабря 2024г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) в том числе:</b>	<b>010</b>	<b>1 940 620</b>	<b>2 038 718</b>
реализация товаров и услуг	011	1 935 993	2 026 613
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	4 628	12 105
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) в том числе:</b>	<b>020</b>	<b>1 935 805</b>	<b>1 993 408</b>
платежи поставщикам за материалы и услуги	021	345 712	353 717
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4 869	7 848
выплаты по оплате труда	023	996 087	995 433
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	5 920	1 709
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	370 703	353 933
прочие выплаты	027	212 514	280 767
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>4 816</b>	<b>45 311</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052) в том числе:</b>	<b>040</b>		
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализации 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	049		



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**

свопы			
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073) в том числе</b>	<b>060</b>		
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		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>		
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) в том числе:</b>	<b>090</b>		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) в том числе:</b>	<b>100</b>		<b>3 785</b>
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организаций	104		
прочие выбытия	105		3 785
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>	<b>110</b>		<b>(3 785)</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>4 816</b>	<b>41 526</b>
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	46 138	4 612
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	50 954	46 138

Директор  
ТУРЫСБЕКОВА А. Т.

(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер  
ШУРАТБЕК С. Б.

Казына  
аудит  
Сотрапу

Для отчета

КТП на ПХВ «Городская поликлиника №26»

Приложение 5 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241. Приложение 6 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июля 2017 года № 404-Форма 4

Отчет об изменениях в капитале  
КТП на ПХВ «Городская поликлиника №26» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и доли в инструментах	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 647 299				49 816			1 697 115
Изменения в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 647 299				49 816			1 697 115
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					7 677			7 677
Прибыль (убыток) за год	210					7 677			7 677
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								

Купит  
Сотрапу  
Дир. От. Ж. В.



КТП на ПХВ «Городская поликлиника №26»

Сaldo на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	1 647 299								1 704 787
Изменение в учетной политике	401									
Пересчитанное saldo (строка 400+/- строка 401)	500	1 647 299							57 488	1 704 787
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>								<b>6 893</b>	<b>6 893</b>
Прибыль (убыток) за год	610								6 893	6 893
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620									
в том числе:										
переценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621									
переценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622									
переценка 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									
актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625									
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626									
хежирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									
хежирование чистых инвестиций и зарубежные операции	628									
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629									
Операции с собственниками всего (сумма строк с 700 по 718)	700								(384)	(384)
в том числе:										
вознаграждения работников акциями	710									


  
 аудИТ  
 Company  
 Для отчета



**Примечание к финансовой отчетности,  
включающее краткое описание существенных элементов  
Учетной политики и прочую пояснительную информацию**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**Организационная структура и деятельность**

КГП «Городская поликлиника № 26» на праве хозяйственного ведения Управления общественного здоровья города Алматы (далее – 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.

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

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

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», постановлением акимата, решениями и распоряжениями акима города Алматы и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и настоящим Уставом.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 6477-1910-04-ГП от 17 июля 2015 года. БИН – 150 740 015 072.

Местонахождение (адрес) КГП: 050067, Республика Казахстан, город Алматы, Наурызбайский район, мкр. Таусамалы, ул. Грозы, дом 102.

Государственная лицензия на право занятия медицинской деятельностью:

Серия №15017276, срок действия – неограничен.

КГП осуществляет свою деятельность на основе следующих документов и нормативных актов:

- Устава КГП от 25 декабря 2020 г.
- Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01.07.1999 г. № 409-1 (с учетом изменений и дополнений от 29.12.2014 года № 4/1084);
- прочих законов, нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность организаций Республики Казахстан и внутренними документами КГП.

**Основные виды деятельности**

Основной вид деятельности ОКПО 38944904 (86.200 специальная врачебная практика)

- первичная медико-санитарная помощь: доврачебная;
- консультативная диагностика
- медицинская помощь детскому населению: педиатрия
- диагностика: ультразвуковая диагностика, функциональная диагностика, рентгенологическая диагностика, лабораторная диагностика: бактериологические исследования, общеклинические исследования, биохимические исследования, серологические исследования;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: инфекционные болезни, онкология, акушерство и гинекология, терапия: общая, кардиология, аллергология (иммунология), эндокринология, невропатология;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: хирургия: оториноларингология, травматология и ортопедия, урология: общая, офтальмология;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению: педиатрия, невропатология, акушерство и гинекология, аллергология (иммунология) эндокринология, инфекционные болезни, хирургия: офтальмология, оториноларингология, урология, травматология и ортопедия: общая;
- медицинская реабилитация: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура, спортивная медицина;

**Основы подготовки финансовой отчетности**

**Условия осуществления хозяйственной деятельности в РК**

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение



налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

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

#### **Соответствие принципам бухгалтерского учета**

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (Совет МСФО).

#### **Принцип непрерывности**

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашения обязательств в ходе нормальной деятельности. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятия не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой РК является Казахский тенге (далее - тенге). Предприятие ведет бухгалтерский учет в тенге. Руководство выбрало тенге в качестве функциональной валюты, так как тенге отражает экономическую сущность основных событий и обстоятельств Предприятия. Руководство выбрало тенге в качестве валюты представления данной финансовой деятельности.

#### **Использование оценок и допущений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и допущений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности сумму активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, которые будут отражены в будущих отчетных периодах, могут отличаться от данных оценок.

В течение 2024 г. экономическая среда претерпела изменения:

- рост цен на энергоносители и прочие минералы;
- замедление роста ВВП в мире;
- рост инфляционных ожиданий в Казахстане и в мире.

Изменения в экономической ситуации, описанные выше, могут оказать существенное влияние на деятельность Предприятия в будущем.

Руководство Предприятия следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Предприятия в ближайшем будущем.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

#### **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при расчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

#### **Деньги и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в тенге и в валюте. Суммы денежных средств и их эквиваленты, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

#### **Финансовые активы и финансовые обязательства.**

Предприятие классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль и убыток, исходя из:

- бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и

• характеристик финансового актива, связанных предусмотренными договором денежными потоками.

*Классификация финансовых активов*

Финансовый актив оценивается по **амортизированной стоимости**, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовый актив оценивается по **справедливой стоимости через прочий совокупный доход**, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по **справедливой стоимости через прибыль или убыток**, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако, Предприятие при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Предприятие может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей, без права последующей классификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

*Первоначальное признание:*

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

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Предприятие должна оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Предприятие должна оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

При использовании Предприятием учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизационной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или-где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержке по «транзитному» соглашению;



• и либо (а) Предприятие передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Предприятие не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

#### Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Предприятие отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Предприятие всегда должна оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

1. торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

– не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15);

– содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку и оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору.

2. дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Предприятие применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

#### Финансовые обязательства

Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

• финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательными производственные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;

• финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;

• договоров финансовой гарантии;

• обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;

• условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли и убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Предприятие может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что-либо:



- это позволить устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие исполнения различных баз оценки активов или обязательств либо признание связанных с ними прибылей или убытков;

- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Предприятия).

#### Прекращение признания

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

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### **Запасы**

Оценка запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости. На отдельную дату Предприятие осуществляет оценку возможного обеспечения запасов и признаёт их по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную цену продажу в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

#### **Основные средства**

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Для последующей оценки основных средств Предприятие выбрала модель учета по «переоцененной стоимости». Частота переоценки для классов основных средств, учитываемых по модели переоценки, зависит от изменения справедливой стоимости таких основных средств. Справедливой стоимостью активов считается их рыночная стоимость, которая определяется путем оценки независимыми профессиональными оценками. При переоценке объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости. Если переоценивается отдельный объект основных средств, то переоценке подвергается вся группа основных средств, к которой относится переоцениваемый объект. Часть суммы прироста стоимости от переоценки переносится переоцениваемый объект. Часть суммы прироста стоимости от переоценки переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования актива Предприятием. Переносимая сумма прироста стоимости от переоценки представляет собой разницу между величиной амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и величиной амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Перенос сумм со счета прироста стоимости от переоценки на счет нераспределенной прибыли не может осуществляться через прибыль и убытки.

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

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств. Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования основных средств:

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются. Ликвидационная стоимость не признается. При замене одного из компонентов сложных объектов основных средств соответствующие затраты включаются в балансовую стоимость сложного объекта, если выполняются условия признания в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Операция по замене рассматривается как выбытие старого компонента.

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

#### **Нематериальные активы**

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

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

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

#### **Обесценение**

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Предприятие производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Определения обесценения долгосрочных активов предполагает использования суждений, которые включают, но не ограничиваются причиной, сроками и суммой обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте индустрии; изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание; прекращение оказания услуг; текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов требует от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и балансовой стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете на сумму любого обесценения активов.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

#### **Налог на прибыль**

Налог на прибыль подлежит признанию в соответствии с законодательством РК, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог включает сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методам обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательства и из балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды и налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению и обязательные социальные отчисления**

Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством РК работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту использования контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность отражается первоначально по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости и исполнением метода эффективной ставки процента. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон. Простроченная кредиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности, установленного действующим законодательством, и относится на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках.

#### **Вознаграждение работникам**

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

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

Оплата труда персонала производится в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Предприятие обязуется возмещать работникам все расходы, понесенные в случае производственной травмы. Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказывают работниками Предприятия.

#### **Связанные стороны**

Связанные стороны включают учредителя Предприятия, основной руководящий персонал Предприятия имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

#### **Признание выручки**



Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Предприятием оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, все зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин. Предприятие пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

1. **Оказание услуг:** Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

### **3. Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательства, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже. Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обеспечения долговых активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство Предприятия приняло следующие суждения, которые могут оказать влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

#### **Полезные сроки службы основных средств**

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

#### **Обесценение активов**

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Предприятие осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Предприятие оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

#### **Налогообложение**

Предприятие является объектом налогообложения в Республики Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Предприятие признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияниена суммы подоходного налога, другие налоги и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена. Предприятие использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательства, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

#### **Активы по отсроченному подоходному налогу**

Активы по отсроченным налогам пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в тех пределах, в которых вероятно, что имеющиеся в наличии налогооблагаемой прибыли будет достаточно чтобы использовать весь актив по отсроченным налогам или его часть. Оценка данной вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности.

**Условные активы и обязательства**

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

**Оценочные обязательства***Общие*

Оценочные обязательства признаются если Предприятие имеет существующую обязанность (юридическую и обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке доналогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

*Оценочные обязательства по реструктуризации*

Оценочные обязательства по реструктуризации признаются исключительно в случае наличия у Предприятия обусловленной практической обязанности, если в подобном задокументированном плане определены деятельность или часть деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающие по реструктуризации, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков, и, кроме того работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана.

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Предприятие впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Предприятие не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют требования в отношении классификации обязательства как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.



**Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»**

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

**Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»**

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств предприятия.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок предприятие не может пересчитывать сравнительную информацию.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия.

**Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7**

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 с целью:

- (а) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением по некоторым финансовым обязательствам, погашенным через систему электронных платежей;
- (б) разъяснить и предоставить дополнительное руководство по оценке того, отвечает ли финансовый актив критерию SPPI (выплаты исключительно основной суммы долга и процентов);
- (в) добавить новые раскрытия информации для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальной политики и корпоративного управления (ESG)); и
- (г) обновить раскрытия информации в отношении долевых инструментов, классифицированных компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 – новый стандарт по улучшенному представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, в особенности, в отношении статей отчета о прибыли и убытке. Основные изменения, введенные МСФО (IFRS) 18, связаны со:

- структурой отчета о прибыли или убытке;
- необходимым раскрытием в финансовой отчетности определенных показателей прибыли и убытка, которые представляются вне финансовой отчетности организации (т. е. установленные руководством показатели деятельности); и
- улучшенными требованиями по агрегированию и дезагрегированию информации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1, но многие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохранятся с небольшими изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание и оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что организация презентует как «операционная прибыль или убыток». МСФО (IFRS) 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»**

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый Стандарт бухгалтерского учета МСФО для дочерних компаний. Согласно МСФО (IFRS) 19, дочерним компаниям, отвечающим определенным критериям, разрешается использовать Стандарты бухгалтерского учета МСФО с сокращением объема раскрытия информации. Применение МСФО (IFRS) 19 поможет снизить затраты на подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, сохраняя при этом полезность информации для пользователей их финансовых отчетностей. Дочерние компании, применяющие Стандарты бухгалтерского учета МСФО при подготовке своей финансовой отчетности, раскрывают информацию, которая может быть непропорционально обширной с учетом информационных потребностей пользователей их финансовых отчетов. МСФО (IFRS) 19 поможет решить эти проблемы посредством:

— предоставления дочерним компаниям возможности вести только один набор бухгалтерского учета, чтобы удовлетворить потребности как материнской компании, так и пользователей их финансовой отчетности;

— сокращения требований к раскрытию информации — МСФО (IFRS) 19 допускает сокращенное раскрытие информации, что лучше соответствует потребностям пользователей их финансовых отчетов.

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

**МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года)**

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям при их первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с учетной политикой, предусмотренной ранее применявшимися ОПБУ при принятии ими Стандартов бухгалтерского учета МСФО. Тем не менее, для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют Стандарты бухгалтерского учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние тарифного регулирования было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО.

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

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Эти поправки призваны урегулировать противоречие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 при рассмотрении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Основным последствием применения поправок является то, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

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

**Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года)**

В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что при переходе на Стандарты бухгалтерского учета МСФО необходимо прекратить учет хеджирования, если он не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения возможной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли

или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация продолжает принимать участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Данная поправка приводит формулировку в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, а также добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. Были внесены поправки в МСФО (IFRS) 16 с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку. Для устранения противоречия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки» (как было определено в МСФО (IFRS) 15). В МСФО (IFRS) 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначных формулировок в случаях, когда организация является «фактическим агентом», а также для уточнения того, что отношения, описанные в пункте B74 МСФО (IFRS) 10, являются лишь одним примером обстоятельств, в которых для определения того, действует ли сторона в качестве фактического агента, требуется суждение. В МСФО (IAS) 7 были внесены поправки, чтобы удалить ссылки на «метод учёта по фактической стоимости приобретения», который был исключен из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиции в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную организацию».

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

#### СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

##### Изменение климата

Предприятие учитывает вопросы, связанные с климатом, в оценках и допущениях, где это уместно. Эта оценка включает широкий спектр возможных воздействий на Компанию из-за как физических, так и переходных рисков.

Хотя Предприятие считает, что ее бизнес-модель и продукты по-прежнему будут жизнеспособны после перехода к низкоуглеродной экономике, вопросы, связанные с климатом, увеличивают неопределенность в оценках и допущениях, лежащих в основе нескольких статей в финансовой отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, могут в настоящее время не оказывать значительного влияния на измерение, Компания внимательно отслеживает соответствующие изменения и разработки, такие как новое законодательство, связанное с климатом. Пункты и соображения, на которые наиболее непосредственно влияют вопросы, связанные с климатом, включают:

- срок службы основных средств;
- увеличение резервов по обязательствам, связанным с выводом активов из эксплуатации и восстановлением экологического ущерба;
- признание/возможность восстановления отсроченных налоговых активов;
- права на выбросы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство Предприятия ожидает, что вопросы, связанные с изменением климата, повлияют на принятые оценочных значения и суждения в настоящей финансовой отчетности.

Предприятие не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

## 1. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

### 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в кассе	186	17
Денежные средства на текущих банковских счетах	50 768	46 122
<b>Итого</b>	<b>50 954</b>	<b>46 138</b>

Кашаев  
Александр  
Сотрапов  
Для отчета

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года**

Денежные средства на текущем банковском счетах подтверждены выписками банков.

**016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Банк ЦентрКредит	6	16
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 12"	25	0
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №36"	9	15
ГКП на ПХВ "Жамбылская центральная рай больница"	11	11
ГКП на ПХВ Городская Поликлиника №27 УЗ г. Алматы	627	0
КГП на ПХВ "ГКБ №7" УЗ г.Алматы	13	0
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №7" УОЗ г. Алматы	0	28
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №10" УОЗ г.Алматы	25	72
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №18" УОЗ г. Алматы	133	21
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №22" УОЗ г.Алматы	43	0
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №23"	4	0
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №28"	4	0
КГП на ПХВ "ЦПМСП Кулагер" УОЗ г.Алматы	9	0
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	108 197	51 163
ТОО "KZDENT"	36	0
ТОО "Open medical channel"	31	0
ТОО "Shipager Almaty"	105	0
ТОО "Медцентр РАХАТ"	16	0
ТОО "Поликлиника "СУНКАР-II"	0	2
<b>Итого</b>	<b>109 293</b>	<b>51 329</b>

**020.ЗАПАСЫ**

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают:

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сырье и материалы	225 224	242 068
<b>Итого</b>	<b>225 224</b>	<b>242 068</b>

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Предприятия, которые не выступают предметом залога, и у Предприятия нет ограничений в их использовании.

**022.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.**

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	4	4
Краткосрочные авансы выданные	2	3
Расходы будущих периодов	2 661	986
<b>Итого</b>	<b>2 666</b>	<b>993</b>

**121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Согласно учетной политике основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. На 31 декабря 2024 года, движение по основным средствам, представлены следующим образом:

На 31.12.2024г.	Здания и оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года**

		е			
<b>Первоначальная стоимость</b>					
сальдо на 31.12.23г.	1 952 338	445 612	23 917	246 856	2 668 723
Поступление		7 695		1 131	8 826
Выбыло		717		1 783	2 500
Реклассификация					
сальдо на 31.12.24г.	1 952 338	452 590	23 917	246 204	2 675 049
<b>Накопленный износ</b>					
сальдо на 31.12.23г.	78 873	110 665	18 010	105 735	313 282
амортизационные отчисления	20 224	37 540	1 266	19 785	78 815
Выбыло		717		1 783	
Реклассификация					
сальдо на 31.12.24г.	99 097	147 488	19 276	123 737	389 598
<b>Балансовая стоимость</b>					
сальдо на 31.12.23г.	1 873 465	334 947	5 907	141 121	2 355 440
сальдо на 31.12.24г.	1 853 241	305 102	4 641	122 467	2 285 451

**125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

*В тысячах казахстанских тенге*

	Нематериальный актив
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2 108</b>
Поступления:	
Выбытия:	
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>2 108</b>
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2023 года</b>	<b>904</b>
<i>начисление амортизации</i>	102
<i>списание</i>	
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2024 года</b>	<b>1 006</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 204</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года</b>	<b>1 102</b>

**214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	37 134	27 653
<b>Всего:</b>	<b>37 134</b>	<b>27 653</b>

Торговая кредиторская задолженность и прочая краткосрочная кредиторская задолженность учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные материалы или услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Предприятие или нет.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Алматы Су	120	131
Алматы ЭнергоСбыт	0	949
АО "Казахский научно-исследовательский институт онкологии и радиологии"	8	0

Казына  
аудит  
Сотрапеу  
Для отчета

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**

**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года**

АО "Научно-исследовательский институт кардиологии и внутренних болезней"	1 274	646
АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии"	49	0
АО "НАЦ научный центр хирургии имени А.Н.Сызганова"	4	3
АО КАЗАХТЕЛЕКОМ	501	357
ГКП "Городской перинатальный центр" на ПХВ	20	15
ГКП на ПХВ "Алматинский онко центр"	574	926
ГКП на ПХВ "Гор. кл. инф. боль. им И. Жекеновой"	116	527
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №36"	111	130
ГКП на ПХВ "Городской центр репродукции человека"	1 529	949
ГКП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОР. КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"	59	118
ГКП на ПХВ "Кожно-венерологический диспансер" УЗ	167	214
ГКП на ПХВ "ЦГКБ" УЗ г. Алматы	29	41
ГКП на ПХВ "ЦЕНТР ДЕТСКОЙ НЕОТЛОЖНОЙ МЕД. ПОМОЩИ"	15	18
ГКП на пхв "Центр перинатологии и детской кардио"	94	67
ГКП на ПХВ ГОРОДСКОЙ РЕВМОТОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР	357	207
Дивизион по корпоративному бизнесу филиал АО КАЗАХТЕЛЕКОМ	2	2
КГП ГКБ № 5 на пхв УОЗ г.Алматы	188	257
КГП на ПХВ "ГКБ №7" УЗ г.Алматы	172	223
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №5" УОЗ г.Алматы	723	818
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №6" УОЗ г.Алматы	152	161
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №8"	0	3
КГП на ПХВ "Городское патолого-анатомическое бюро"	0	12
КГП на ПХВ "Центр психического здоровья"	36	16
Тауекел-Н Алгабас	634	627
ТОО "ASIA MED CLINIC"	4	209
ТОО "Aspan Diagnostik"	6 239	3 196
ТОО "CARDIOS"	3 907	2 210
ТОО "Interna Polyclinic"	0	190
ТОО "MGM-STAN"	0	161
ТОО "OcuMed"	67	218
ТОО "Open Healthcare Kazakhstan (Оупен Хэлскэйр Казахстан)"	7 985	0
ТОО "Алгамед"	84	107
ТОО "Аллергоскрин"	247	55
ТОО "ДАМЕД-2020"	202	12
ТОО "Достар Мед"	214	230
ТОО "ИНВИВО"	15	190
ТОО "Институт гастроэнтерологии, гепатологии и метаболизма"	41	0
ТОО "КДЛ ОЛИМП Алматы"	5 244	0
ТОО "КДЛ ОЛИМП"	0	7 323
ТОО "Лабораторная диагностика "ЭКМИ"	147	0
ТОО "Лечебно- диагностический Центр Азия Мед"	2 353	2 640
ТОО "ЛОР Центр "Ай-Медикус"	373	0
ТОО "Мария Клиник"	968	1 447
ТОО "Медицина 100+"	561	0



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года**

ТОО "Медицинский центр "MedLine"	24	18
ТОО "Медицинский центр "Neuro&Life"	165	311
ТОО "МРТ Alatau"	103	0
ТОО "Научно-клинический центр неврологии и реабилитации "Альфред+" (НКЦНР "Альфред+")"	0	47
ТОО "Научно-практический мед центр"	0	23
ТОО "Неврология Эпилептология и реабилитация"	132	3
ТОО "Нефрос Азия"	39	0
ТОО "Орхун Медикал"	401	588
ТОО "Офтальмологическая клиника Көзқарас-алматы"	3	0
ТОО "Поликлиника "СУНКАР-II"	4	0
ТОО "РДЦ"	56	26
ТОО "Республиканский семейно-врачебный центр"	100	0
ТОО "СамұрықМедҚызмет"	146	204
ТОО "Центр молекулярной медицины"	77	453
ТОО "Центр неврологии и реабилитации "Aspasia"	4	0
ТОО "Центр нейроэндокринологии"	7	0
ТОО MEDILAB IMMUN.KZ	69	0
ТОО Мк Asran Tau	126	24
ТОО NARAMED	8	0
ТОО Детская стоматологическая	0	25
ТОО МЦ "Med City"	0	35
ТОО"Центр социальной адаптации и профессионально-трудовой реабилитации детей и подростков с нарушениями"	24	0
Филиал ТОО Элит-Дом-Сервис в г. Алматы	0	14
Центр ПМСП Медеуского района	4	0
Центр фтизиопульмонологии	54	101
ЭКО СЕРВИС АЛМАТЫ	0	150
Элит Дом Сервис	0	29
<b>Итого</b>	<b>37 134</b>	<b>27 653</b>

**215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	901	14 484
<b>Итого</b>	<b>901</b>	<b>14 484</b>

**217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2	
<b>Итого</b>	<b>2</b>	

**222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Обязательства по налогам	3	
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	5	
Краткосрочные авансы полученные	683	2
<b>Итого</b>	<b>691</b>	<b>2</b>

**321. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года**

По состоянию на 31 декабря 2023г. прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Доходы будущих периодов	924 716	950 296
<b>Итого:</b>	<b>924 716</b>	<b>950 296</b>

**410-420. КАПИТАЛ**

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный (акционерный капитал)	1 647 299	1 647 299
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	63 997	57 488
<b>Итого</b>	<b>1 711 296</b>	<b>1 704 787</b>

**РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
**010. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ**

Наименование	2024 г.	2023 г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	2 251 153	2 044 831
<b>Всего:</b>	<b>2 251 153</b>	<b>2 044 831</b>

**011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

Наименование	2024 г.	2023 г.
Заработная плата работников	975 282	968 352
Налоги и отчисления по зарплате	132 073	116 158
Медицинские услуги по КДУ и вызову	289 058	272 821
Медикаменты и медицинские изделия	432 385	239 697
Другие материальные затраты	20 903	24 501
Амортизация основных средств	76 918	88 088
Техобслуживание основных средств	6 802	16 738
Коммунальные услуги	17 154	17 202
Резерв по отпускам работников	79 834	80 501
Услуги по договорам ГПХ	3 537	11 070
Услуги по обслуживанию программы Даму	7 863	7 285
Услуги связи по интернету и абон.плата	6 111	3 559
Страхование работников и автомашин	4 499	2 392
Штрафы по договорам ФСМС	1 476	3 142
Охрана объекта	6 996	6 209
Расходы по обучению	6 005	828
Прочие другие расходы	38 472	18 226
<b>Итого:</b>	<b>2 105 368</b>	<b>1 876 769</b>

**014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Наименование	2024 г.	2023 г.
Заработная плата работников	91 544	101 503
Налоги и отчисления по зарплате	12 403	11 509
Резерв по отпускам работников	7 877	8 450
Другие налоги в бюджет	1 219	1 226
Амортизация ОС и НМА	1 999	2 097
Обслуживание 1С-программы		425
Аудиторские услуги		134
Прочие другие расходы		189



**КТП на ПХВ «Городская поликлиника №26»**  
**Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года**

<b>Итого:</b>	<b>115 045</b>	<b>125 533</b>
---------------	----------------	----------------

**024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<b>Наименование</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Доходы от безвозмездно полученных активов	25 581	15 877
Прочие доходы	2 556	3 024
<b>Итого</b>	<b>28 136</b>	<b>18 901</b>

**025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<b>Наименование</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2023 г.</b>
Заработная плата работников	42 931	41 335
Налоги и отчисления по зарплате	5 273	4 909
Резерв по отпускам работников	3 628	3 493
Прочие расходы	151	355
Расходы по выбытию активов		3 660
<b>Итого:</b>	<b>51 983</b>	<b>53 752</b>

**СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

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.

**СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

**УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Условные обязательства**

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в 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.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

**Судебные разбирательства**

По мнению руководства Предприятия, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

**Управление рисками**

Функция управления рисками Предприятия осуществляется 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 юридическими 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 включают 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.

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 изменения 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. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

На 31 декабря 2024 года, в основном, все денежные активы и обязательства Предприятия учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

**Последующие события**

Существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана. У Предприятия отсутствует риски на Украину на Россию. Руководство Предприятия следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Предприятия в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Предприятия.

Директор  
ТУРЫСБЕКОВА А. Т.

Главный бухгалтер  
ШУРАТБЕК С. Б.