



**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ
ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"**

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, мкр. Аюкар, ул.Умирзакова 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

г. Алматы

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к финансовой отчетности	20

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей увязность, достоверность, сопоставимость и логичность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности ГКП;
- оценку способности ГКП продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля (ВК);
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ГКП и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утверждаемой законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ГКП;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что ГКП продолжает свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску 10-го марта 2025 года руководством ГКП.

Подписано от имени руководства

ГКП "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Главный врач: Кадырова Азизат Ибрагимовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Заместитель главного врача: Галимжанов Гүлнәзір Утеуович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

2025 года, Республика Казахстан

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГК П "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ" (далее именуемое – «ГКП»). Руководство ГКП отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что ГКП продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску «06» марта 2025 года руководством ГКП.

Подписано от имени руководства

ГК П "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ":

Главный врач: Кабиева Ляззат Избасаровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Дуйсенова Гульзат Утеуловна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

« » 2025 года, Республика Казахста



Исх. № 02-4-С от 07.03.2025 года

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральная гос. лицензия № 19009585
выдана Минфин РК 25.04.2019 года

Жангирбаев Д.М.
«07» марта 2025 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГКП "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ" (далее - «ГКП»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики ГКП, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ГКП "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ" по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство ГКП "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ". Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и

справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 ГКП;

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

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

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

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710, выданное Квалификационной комиссией Профессиональной аудиторской организации «Институт аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Периодичность: годовая

Представитель организации, осуществляющий контроль за результатами аудиторского года

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

тыс. тенге			
Наименование статей	Код стр. 001	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	151 154,30	1 637,90
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости через прибыль или убыток	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	86 115,40	70 845,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущие подлежащие налог	19		
Запасы	20	262 134,90	242 975,90
Бесполезные активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	3 490,60	3 466,38
Итого краткосрочных активов (сумма стр. с 010 по 019)	100	332 899,00	318 925,20
Активы (или приблизительные группы) предлагаемые для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Имущественные, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		



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

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	151 154,10	1 637,80
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	20,10	47 345,10
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	96 115,40	70 845,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущие подоходный налоги	19		
Запасы	20	282 134,90	242 975,90
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	3 494,60	3 466,50
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	532 899,00	318 925,20
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		



Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 269 334,60	1 169 396,50
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 269 334,60	1 169 396,50
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 802 233,60	1 488 321,70
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	121 811,80	51 778,30
Краткосрочные оценочные обязательства	215	84 328,40	70 135,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	20,10	47 645,10
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	206 160,30	169 558,40
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	180 267,80	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	180 267,80	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 683 064,00	1 683 064,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	267 258,50	(364 300,70)



Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	1 415 805,5	1 318 763,30
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 415 805,5	1 318 763,30
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 802 233,60	1 488 321,70

Главный врач: Кабиева Ляззат Избасаровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Дуйсенова Гульзат Утеуловна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Наименование	Код строки	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Выручка	010	1 091 798,55	1 790 286,90
Собственность реализованных товаров и услуг	011	1 224 740,13	1 734 971,50
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	167 058,40	(55 314,40)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	127 273,50	131 939,50
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	39 784,90	(76 625,20)
Финансовые доходы	021	16,30	6 149,80
Финансовые расходы	022	2,40	925,50
Доля организации в прибыли (убыток) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	631 068,10	532 891,30
Прочие расходы	025	621 824,50	522 633,20
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	97 042,20	(56 119,10)
Расходы (-) / доходы (+) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	97 042,20	(56 119,10)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	97 042,20	(56 119,10)
относимая на:			
собственникам материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400		
персонифицированные финансовые инструменты, приобретенные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доли в прочих совокупном доходе (убыток) ассоциированных организаций и совместной	411		



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

Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Выручка	010	1 891 798,50	1 7 90 289,90
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 724 740,10	1 734 975,50
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	167 058,40	(55 314,40)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	127 273,60	131 939,60
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	39 784,80	(76 625,20)
Финансовые доходы	021	16,20	6 169,80
Финансовые расходы	022	2,40	925,50
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	681 068,10	537 895,50
Прочие расходы	025	623 824,50	522 633,70
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	97 042,20	(56 119,10)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	97 042,20	(56 119,10)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	97 042,20	(56 119,10)
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной	411		



деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	97 042,20	(56 119,10)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Главный врач:

Кабиева Ляззат Избасаровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Дуйсенова Гульзат Утеуловна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 3
к приказу Министра финансов РК
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)
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 862 661,60	1 799 260,70
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 855 917,60	1 791 399,80
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	13,80	5 244,30
прочие поступления	016	6 730,20	2 616,60
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 821 314,70	1 790 429,30
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	427 574,20	422 667,10
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	959 264,60	991 416,90
выплата вознаграждения	024		
Выплата по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	397 723,70	344 901,40
прочие выплаты	027	36 752,20	31 443,90
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	41 346,90	8 831,40
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	180 267,80	0,00
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		



полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	180 267,80	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	72 098,40	12 313,10
приобретение основных средств	061	72 098,40	12 313,10
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	108 169,40	(12 313,10)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	4	
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140		
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 637,80	5 119,50
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	151 154,10	1 637,80

Главный врач: Кабиева Ляззат Избасаровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Дуйсенова Гульзат Утеуловна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 5
к приказу Министра финансов РК
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 683 064,00				(308 181,60)		1 374 882,40
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строк 010+ / строка 011)	100	1 683 064,00				(308 181,60)		1 374 882,40
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200					(56 119,10)		(56 119,10)
Прибыль (убыток) за год	210							
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220					(56 119,10)		(56 119,10)
В том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							

В том числе:

(фамилия, имя, отчество)

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

1. Организационная структура и деятельность

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ" (далее – «ГКП» или «Предприятие») является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы.

ГКП "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 7" НА ПХВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ" действует на основании Устава, утвержденного приказом ГУ «Управление финансов Актюбинской области» от 11 декабря 2020 года определяет юридический статус, цели, задачи и предмет деятельности Предприятия. Права субъекта коммунальной государственной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Акимат Актюбинской области. Органом управления Предприятием является Управление здравоохранения Актюбинской области (местный исполнительный орган).

Справка о государственной регистрации юридического лица выдана отделом города Актобе по регистрации и земельному кадастру филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан по Актюбинской области» от 11 декабря 2020 г.

БИН 201240014655.

ГКП зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, Актюбинская область, г. Актобе, район Астана, ул. Бокенбай Батыра, д.50, индекс 030 017.

Предприятие имеет филиал. Филиал ПМСП (первичная медико-санитарная помощь) расположен по адресу г.Актобе, ул. Гастелло 18 А.

Основной вид деятельности ГКП – оказание медицинских услуг на основании на занятие медицинской деятельностью и в соответствии со стандартами аккредитации в области здравоохранения РК.

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

Для реализации поставленной цели достижения своей цели осуществляет следующие виды деятельности:

- Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава, Закона Республики Казахстан «О здравоохранении» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, внутренними документами.

Целью деятельности Предприятия является оказание доступной и своевременной квалифицированной медицинской помощи населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- первая помощь
- доврачебная медицинская помощь;
- квалифицированная медицинская помощь;
- специализированная медицинская помощь;
- медико – социальная помощь;
- амбулаторно-поликлиническая помощь: первично медико-санитарная помощь, консультативно-диагностическая помощь;
- стационарозамещающая помощь;
- скорая медицинская помощь (вызовы 4 категории срочности);
- лабораторная диагностика;
- оказание фармацевтической помощи через лекарственные средства в порядке, установленном законом;



Предприятие в отчетном периоде осуществляло свою деятельность на основании лицензий. Предприятию запрещается осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленными в настоящем Уставе.

ГКП от своего имени заключает договоры, приобретает и осуществляет имущественные права и обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Руководство ГКП осуществляет его руководитель, который несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность и сохранность имущества ГКП, за организацию противодействия коррупции на ГКП, действует на принципах единоначалия и самостоятельно решает все вопросы деятельности ГКП в соответствии с его компетенцией.

Размер уставного капитала ГКП составляет 1.683.064.00 (Один миллиард шестьсот восемьдесят три миллиона шестьдесят четыре тысячи) тенге.

Ведение бухгалтерского учета ГКП осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ГКП ведется согласно Рабочему Плану счетов, разработанного в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.

Утверждено штатное расписание на 2024 год в количестве 457,25 штатных единиц, из них врачи - 135,75 ед., медицинские сестры - 229,0 ед., младший медицинский персонал - 29,25 ед., административный персонал - 22,0 ед., административно-хозяйственный и прочий персонал - 41,25 единиц. Среднесписочная численность за 2024 год составила 340 человек, в том числе врачи - 101 чел., мед.сестры - 164 чел., младший мед персонал - 21 чел, адм и прочие - 54 чел.

Предприятие рассчитано на 580 посещений в смену, в том числе по поликлинике, расположенной по адресу: ул. Бокенбай батыра, 50 - 500 посещений, по филиалу, расположенного по адресу: ул Гастелло, 18 А - 80 посещений в смену.

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности ГКП, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность составляется при условии, что ГКП действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что ГКП не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности ГКП, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция



соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241.

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

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

Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Функциональной валютой ГКП является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту ГКП по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства ГКП оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой



стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

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

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

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

Классификация финансовых обязательств

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто- величине только тогда, когда ГКП имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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



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

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

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и так далее) объекта основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

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

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

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

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

Налог на прибыль

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

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение,



ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

ГКП признает не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

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

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

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

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

Резервы

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

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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



Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств.

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

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

Порог существенности

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

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.



4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

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



5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	151 154,10	1 637,80
Итого	151 154,10	1 637,80

Остатки на банковских счетах подтверждены выписками на 31 декабря 2024 года. Денежные средства, представленные выше не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Предприятие уверено, что справедливая стоимость её денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	96 115,40	70 845,00
Итого	96 115,40	70 845,00

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет 96 115,40 тыс. тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности ГКП. В течении 2024 года ГКП не создавало резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Во время проверки нами были получены от сотрудников ГКП акты сверки с дебиторами на конец отчетного года подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

В тысячах казахстанских тенге

Контрагент	31.12.2024 г.
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	87 705,49
"Biolab Pharm" Premier Med Clinic" TOO	38,03
BZ Холдинг TOO	51,65
Medet Ker TOO	51,86
Medical Assistance Group TOO	14,40
Абсолют Технолоджи	232,14
Айтекебийская районная больница ГКП	59,82
Актобеэнергоснаб TOO	427,31
Алгинская районная больница ГКП	137,34
АО "Народный Банк Казахстана"	5,52
Асыл-Мед TOO	31,02
Байганинская районная больница ГКП	12,88
Больница "Шапағат"	36,79
Городская поликлиника №1 ГКП	322,61
Городская поликлиника №2 ГКП	127,35
Городская поликлиника №3 ГКП	463,18
Городская поликлиника №4 ГКП	1 161,18
Городская поликлиника №5 ГКП	520,28
Городская поликлиника №6 ГКП	220,71
Иргизская районная больница ГКП	173,39
Казахтелеком АО	136,59
Казахтелеком Ф АО	14,25
Каргалинская городская больница ГКП	125,78
Каргалинская районная больница ГКП	15,69
Кобдинская районная больница ГКП	31,86
Куаныш TOO	131,27
Мартукская районная больница ГКП	40,74
Медикер Илек TOO	92,73
Медикус Центр МУ	923,39
Медина Клиник TOO	44,43



Медицинский центр Евразия	115,76
Мир Женщины ТОО	120,08
Мугалжарская районная больница ГКП	70,38
НАО ЗКМГУ	43,89
Темирская районная больница ГКП	74,85
ТТ и К ТОО	150,08
Хромтауская районная больница ГКП	76,19
Центр семейной медицины ГКП	1 696,43
Шалкарская районная больница ГКП	67,42
Шипагер-С Частный МЦ ТОО	276,97
Эмбинская районная больница ГКП	73,44
Итого	96 115,39

В ходе аудита мы обнаружили наличие дебиторской задолженности которая отнесена на счета «краткосрочной дебиторской задолженности». Если период возникшей дебиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую дебиторской задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную дебиторской задолженность.

7. Товарно-материальные запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сырье и материалы	194 461,20	211 279,81
Медикаменты	86 989,66	30 380,78
Горюче-смазочные материалы	684,04	1 315,31
Итого	282 134,90	242 975,90

Согласно Учетной Политики ГКП инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде согласно приказу № 94 от 02.12.2024 г., была проведена инвентаризация ТМЗ по состоянию на 15 декабря 2024 года. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результатам которых недостачи и излишки не обнаружены.

8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	3 466,86	3 448,43
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	27,74	18,07
Итого	3 494,60	3 466,50

На балансе ГКП «Городская поликлиника №7» числится следующая техника, всего - 11 единиц:

Наименование техники	Кол-во	Год выпуска
Автобус марки (модель) YUTONG	3	2020
Передвижной Мобильный комплекс	3	2010
Итого по ПМК	6	
Камаз 43253-1010-15 комплекс рентгеновский маммографический	1	2009
ПАЗ 32053 дв. Автобус	1	2012
Авто\тр УАЗ 396295-5520	1	2018
Авто\тр УАЗ-396295-336	1	2010
Автомобиль Шевролет Дамас	1	2020
Итого	11	



9. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

Движение ОС	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	19 305,00	969 940,20	598 560,80	765 936,00	41 592,00	31 101,10	2 426 435,10
Поступления:			191 138,00			12 844,70	203 982,70
Выбытия:			3 550,10	-	5 450,00	-	9000,10
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	19 305,00	969 940,20	786 148,70	765 936,00	36 142,00	43 945,80	2 621 417,70
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(267 432,40)	(510 826,80)	(430 684,10)	(23 663,90)	(24 431,40)	(1257038,60)
начисление амортизации	-	(19 579,00)	(18 943,80)	(48 637,00)	(4 729,20)	(3 155,50)	(95 044,50)
перемещение ОС	-	-	(1 899,90)	-	5 450,00	(3 550,10)	(10 900)
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	-	(287 011,40)	(531 670,50)	(479 321,10)	(22 943,10)	(31 137,00)	(1352083,10)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	19 305,00	682 928,80	254 478,20	286 614,90	13 198,90	12 808,80	1 269 334,60

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы, за исключением транспорта. Согласно Учетной политике ГКП инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств составила 1 269 334,60 тыс. тенге.



10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	121 811,80	51 778,30
Итого	121 811,80	51 778,30

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам

В тысячах казахстанских тенге

Контрагент	31.12.2024 г.
Aktobe Med Service TOO	49,77
Angio clinic TOO	32,81
Aqtobe su-energy group AO	142,39
DIAVERUM Medical TOO	23,44
INVIVO (Инвиво) TOO	25,49
Niko Pharm TOO	115 197,49
PULMONOLOG Aktobe ИП	74,10
С клиник TOO	241,07
Айгерим Центр Красоты и Здоровья TOO	970,52
Акниет плюс TOO	206,87
Актюбинская железнодорожная больница TOO	158,90
АМЦ ГКП на ПХВ	4,07
ГКП "Многопрофильная областная детская больница" на ПХВ ГУ "УЗ Актюбинской области"	882,54
Городская поликлиника №3 ГКП	225,16
Зере Медикалс TOO	23,52
Каргалинская городская больница ГКП	270,93
Клиника Айгерим TOO	40,57
Клиника Көз жарығы TOO	19,25
Медицинский центр "DARU NEFROS TOO	19,53
Куаныш TOO	44,25
Микролабсервис TOO	410,53
НАО ЗКМГУ	36,29
Нейроцентр TOO	103,07
Областное патологоанатомическое бюро ГКП на ПХВ	112,27
Областное центр крови ГКП на ПХВ	9,66
Областной перинатальный центр ГКП на ПХВ	1 036,99
Олимп КДЛ TOO АФ	748,78
Офтальмологическая клиника Актобе TOO	45,25
Саяжан МЦ TOO	352,18
Фтизиопульмонологический центр	249,13
Шипагер-С Частный МЦ TOO	55,01
Итого	121 811,84

13. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резервы по отпускам)	79 391,38	68 933,00
Краткосрочные гарантийные обязательства	4 937,04	1 202,00
Итого	84 328,40	70 135,00



Движение резерва по отпускам

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	31.12.2024 г.
На начало года	68 933,00
Начислено за год	146 531,58
Списано за год	(136 073,20)
На конец года	79 391,38

В соответствии с п. 16 МСФО 19 Предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отпуски на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Согласно п. 16 МСФО 19 ГКП создало в 2024 году резерв на оплату отпусков в размере 146 531,58 тыс. тенге.

14. Прочие долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2024 г.
Доходы будущих периодов	180 267,84
Итого	180 267,84

В составе доходов будущих периодов входит остаток государственных субсидий на приобретение основных средств, которые ежегодно признаются в размере амортизационных отчислений на приобретенные основные средства.

15. Уставный капитал

Учредителем ГКП является акимат Актюбинской Области.

Размер Уставного капитала ГКП на 31 декабря 2023 года составлял 1 683 064,00 тыс. тенге, в течение 2024 года размер уставного капитала не менялся.

На 31 декабря 2024 года размер Уставного капитала составляет 1 683 064,00 тыс. тенге.

16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Уставный капитал	1 683 064,00	1 683 064,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(364 300,70)	(308 181,6)
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	97 042,20	(56 119,10)
Итого	1 415 805,50	1 318 763,30

17. Выручка

В тысячах казахстанских тенге

Доход	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доход от реализации услуг, в том числе:	1 891 798,50	1 790 289,90
Прочие доходы	681 068,10	537 895,50
Доходы по вознаграждениям	16,20	
Итого	2 572 882,80	2 328 185,40

Расшифровка доходов от реализации услуг

В тысячах казахстанских тенге

Доходы от оказания медицинских услуг, всего, в том числе	31.12.2024 г.
Актюбинский филиал НАО "ФСМС"	1 840 770,70
Медицинские организации по договорам соисполнения, оказание медицинских услуг	51 027,80
Итого	1 891 798,50
Вознаграждение по депозиту	16,20



18. Расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 724 740,10	1 734 975,5
Административные расходы	127 273,6	131 939,60
Финансовые расходы	2,4	925,5

19. Себестоимость реализованных товаров и услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2023г.	31.12.2023 г.
Расходы по оплате труда персонала	1 087 016,60	1 124 205,30
Налоги и отчисления	131 367,10	125 714,00
Расходы на сырье и материалы	126 655,60	134 150,20
Работы (услуги) полученные от поставщиков	267 685,10	247 004,90
Амортизация ФА	95 044,50	90 455,00
Командировочные расходы	16 971,20	13 446,10
Итого	1 724 740,10	1 734 975,50

20. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2023г.	31.12.2023 г.
Расходы по оплате труда персонала	91 866,10	100 549,40
Налоги и отчисления	12 708,40	12 180,50
Работы(услуги) полученные от поставщиков	16 499,30	19 209,70
Прочие расходы	6199,80	-
Итого	127 273,60	131 939,60

21. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

Состав прочих доходов	31.12.2024 г.
Доходы от безвозмездно полученных активов	669 933
Прочие доходы	3 448,40
Доходы от безвозмездно полученных активов ОС	7 686,70
Итого	681 068,10

Расшифровка прочих доходов

В тысячах казахстанских тенге

Доходы от оказания прочих услуг, всего, в том числе:	31.12.2024 г.
Возмещение коммунальных расходов ТОО "Мобайл Телеком", "АО "Народный Банк", Областной центр психического здоровья	2965,70
Возврат сумм за обучение уволенных работников	452,70
Пеня от поставщика за несвоевременную поставку товара (ТОО "Реалклимат"- 29,5 т.т, ИП НурСана-0,6 т.т.)	30,00
Итого	3 448,40

Расшифровка доходов от безвозмездно полученных активов

В тысячах казахстанских тенге

Доходы от оказания прочих услуг, всего, в том числе	31.12.2024 г.
Доходы от безвозмездно полученных активов (вакцинация населения, детское питание от УЗ)	190 052,30
Доходы от безвозмездно полученных активов от АОФПЦ Актюбинский областной физиопульмонологический центр (противотуберкулезные препараты для населения)	19 767,80
Доходы от безвозмездно полученных медикаментов в рамках АДО (амбулаторно лекарственное обеспечение)	460 112,90



Доходы от безвозмездно полученных активов ОС	7 686,70
Итого	677 619,70

22. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Состав прочих доходов	31.12.2024 г.
Прочие расходы	623 824,50
Итого	623 824,50

Расшифровка прочих расходов

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расходов	31.12.2024 г.
Расходы по лек средствам в рамках программы АЛО (амбулаторно лекарственное обеспечение (безвозмездные медикаменты))	494 015,20
Прочие расходы	10 500,50
Вакцинация населения, безвозмездные медикаменты с УЗ, фтизиопульмонология (безвозмездные медикаменты, ИМН)	119 308,80
Итого	623 824,50

22. Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расходов	31.12.2024 г.
Расходы по удержанию КПН у источника выплаты (15%)	2,40
Итого	2,40

23. Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами 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, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Список связанных сторон за 2024 год:

Суммы дебиторской задолженности связанных сторон перед ГКП:

В тысячах казахстанских тенге

№ п/п	Наименование контрагента	Наименование услуг	Суммы
1	НАО "Фонд социального мед.страхования"	Медицинские услуги	87 705,49
	Итого		87 705,49

Вознаграждение ключевого управленческого персонала ГКП:

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение 2024 года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

В тысячах казахстанских тенге

Показатели	2024 г.
Заработная плата и другие выплаты	59 265,41
Социальный налог и социальные отчисления	4 967,94
Итого	64 233,35

ГКП выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах.



24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

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

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. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

На 31 декабря 2024 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции ГКП будут подтверждены.

Страхование

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. ГКП страхует автотранспорт и работников.

ГКП не имеет покрытия по своим зданиям и объектам сооружения, страхования на случай чрезвычайных ситуаций. До тех пор, пока ГКП не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность ГКП и ее финансовое состояние.

25. Управление рисками

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

Рыночный риск

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

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

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры ГКП и доводится до сведения всех сотрудников функциональных



подразделений. ГКП поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством ГКП и всеми функциональными подразделениями.

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

Кредитный риск

Политика ГКП заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. ГКП 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.

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

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2024г.
Дебиторская задолженность	96 115,39
Денежные средства и их эквиваленты	151 154,10
Итого максимальный кредитный риск	247 269,49

Риск ликвидности

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

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

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

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

27. Последующие события

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности ГКП, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

28. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством «06» марта 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Главный врач: Кабиева Ляззат Избасаровна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Дуйсенова Гульзат Утеуловна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

