

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                              | Страница |
|--------------------------------------------------------------|----------|
| Зачисление бухгалтерского отчета за период и утверждение     | 1        |
| Финансовый отчет за период, закончившийся 31 декабря 2024 г. | 2        |
| Отчет независимого аудитора                                  | 4        |
| Финансовый отчет за период, закончившийся 31 декабря 2024 г. | 5        |
| Бухгалтерский отчет                                          | 6        |
| Отчет о прибылях и убытках                                   | 7        |
| Отчет о движении имущества и обязательств                    | 8        |
| Отчет об исполнении бюджета                                  | 9        |
| Примечания к бухгалтерскому отчету                           | 10       |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
по финансовой отчетности  
КГП на ПХВ «Городская поликлиника №18»  
Управления общественного здоровья города Алматы  
Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

г. Алматы, 2025 год



**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 №18» Управления общественного здоровья 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 №18» Управления общественного здоровья города Алматы от 30 апреля 2025 года

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

**Директор**  
**Кыдырбекова С. Т.**

**Главный бухгалтер**  
**Ельчибаева А.А.**

(подпись/м.п.)



## ТОО «КАЗЫНА АУДИТ COMPANY»

050538, Республика Казахстан  
город Алматы Алатауский  
район мрк.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 company»

Булатов С.С.

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №13» 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: «30» апреля 2025 года.



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

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

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 18" УОЗ города Алматы"

тыс. тенге

| Наименование статьи                                                                                  | Код строки | На 31.12.2024г.   | На 31.12.2023г.   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>Активы</b>                                                                                        |            |                   |                   |
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>                                                                      |            |                   |                   |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                                   | 10         | 91 271,38         | 63 992,76         |
| 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 справедливой стоимости через прибыли или убытки      | 13         |                   |                   |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                                                     | 14         |                   |                   |
| Прочие краткосрочные финансовые активы                                                               | 15         |                   |                   |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                                            | 16         | 57 553,11         | 32 194,62         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                    | 17         |                   |                   |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями                                                     | 18         |                   |                   |
| Текущие подоходный налоги                                                                            | 19         |                   |                   |
| Запасы                                                                                               | 20         | 54 739,72         | 55 288,17         |
| Биологические активы                                                                                 | 21         |                   |                   |
| Прочие краткосрочные активы                                                                          | 22         | 56 193,02         | 12 788,01         |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>                                        | <b>100</b> | <b>259 757,23</b> | <b>164 263,56</b> |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                                          | 101        |                   |                   |
| <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        | 326 617,16        | 295 074,56        |
| Актив в форме права пользования                                                                      | 122        |                   |                   |
| Биологические активы                                                                                 | 123        |                   |                   |
| Разведочные и оценочные активы                                                                       | 124        |                   |                   |
| Нематериальные активы                                                                                | 125        | 45,36             | 71,28             |
| Отложенные налоговые активы                                                                          | 126        |                   |                   |
| Прочие долгосрочные активы                                                                           | 127        | 263 106,18        |                   |

Казахстана  
аудит  
Компанию  
Для отчета

|                                                                                                        |            |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>                                           | <b>200</b> | <b>589 768,62</b> | <b>295 145,84</b> |
| <b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>                                                   |            | <b>849 525,85</b> | <b>459 409,40</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        | 11 786,91         | 2 833,40          |
| Краткосрочные оценочные обязательства                                                                  | 215        | 2 810,40          | 811,52            |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                                                  | 216        |                   |                   |
| Вознаграждения работникам                                                                              | 217        | 152,98            | 104,64            |
| Краткосрочная задолженность по аренде                                                                  | 218        |                   |                   |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями                                                  | 219        |                   |                   |
| Государственные субсидии                                                                               | 220        |                   |                   |
| Дивиденды к оплате                                                                                     | 221        |                   |                   |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                                     | 222        | 32,28             | 76,06             |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>                                     | <b>300</b> | <b>14 782,57</b>  | <b>3 825,62</b>   |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи                                            | 301        |                   |                   |
| <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        | 475 951,10        | 154 389,57        |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>                                      | <b>400</b> | <b>475 951,10</b> | <b>154 389,57</b> |
| <b>V. Капитал</b>                                                                                      |            |                   |                   |
| Уставный (акционерный) капитал                                                                         | 410        | 165 336,67        | 165 336,67        |
| Эмиссионный доход                                                                                      | 411        |                   |                   |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                                            | 412        |                   |                   |
| Компоненты прочего совокупного дохода                                                                  | 413        |                   |                   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                           | 414        | 193 455,51        | 135 857,54        |
| Прочий капитал                                                                                         | 415        |                   |                   |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>    | <b>420</b> | <b>358 792,18</b> | <b>301 194,21</b> |
| Доля неконтролирующих собственников                                                                    | 421        |                   |                   |
| <b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>                                                       | <b>500</b> | <b>358 792,18</b> | <b>301 194,21</b> |
| <b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>                                          |            | <b>849 525,85</b> | <b>459 409,40</b> |

Директор  
Кыдырбекова С. Т.

(подпись/м.п.)

Главный бухгалтер  
Ельчибаева А.А.



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

**Отчет о прибылях и убытках**  
за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 18" УОЗ города Алматы"

тыс. тенге

| Наименование показателей                                                                                                                                              | Код строки | На 31.12.2024г.  | На 31.12.2023г.   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| Выручка                                                                                                                                                               | 010        | 1 196 248,01     | 1 106 666,28      |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг                                                                                                                           | 011        | 1 037 244,65     | 992 532,75        |
| <b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>                                                                                                                      | <b>012</b> | <b>159 00,37</b> | <b>114 133,53</b> |
| Расходы по реализации                                                                                                                                                 | 013        |                  |                   |
| Административные расходы                                                                                                                                              | 014        | 139 332,33       | 93 759,11         |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>                                                                                                  | <b>020</b> | <b>19 671,04</b> | <b>20 374,42</b>  |
| Финансовые доходы                                                                                                                                                     | 021        | 10 988,37        | 14 464,30         |
| Финансовые расходы                                                                                                                                                    | 022        |                  |                   |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                     | 023        |                  |                   |
| Прочие доходы                                                                                                                                                         | 024        | 26 829,35        | 37 734,58         |
| Прочие расходы                                                                                                                                                        | 025        | 1 102,08         | 72 328,02         |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>                                                                                                  | <b>100</b> | <b>56 386,69</b> | <b>245,28</b>     |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу                                                                                                                        | 101        |                  |                   |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>                                                                | <b>200</b> | <b>56 386,69</b> | <b>245,28</b>     |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                                                                   | 201        |                  |                   |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>                                                                                                         | <b>300</b> | <b>56 386,69</b> | <b>245,28</b>     |
| собственников материнской организации                                                                                                                                 |            |                  |                   |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                                                   |            |                  |                   |
| <b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>                                                                                                   | <b>400</b> |                  |                   |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                      | 410        |                  |                   |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                | 411        |                  |                   |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                                                     | 412        |                  |                   |
| хеджирование денежных потоков                                                                                                                                         | 413        |                  |                   |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                                              | 414        |                  |                   |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                                                  | 415        |                  |                   |
| прочие компоненты прочего совокупного дохода                                                                                                                          | 416        |                  |                   |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)                                                                                                          | 417        |                  |                   |
| налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли                                                                                                                | 418        |                  |                   |
| <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        |                  |                   |

Казыма  
аудит  
Company  
Для отчета

|                                                                                                                                                                          |            |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|--|
| 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        |  |  |
| <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> |  |  |
| 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  
Кыдырбекова С. Т.

Главный бухгалтер  
Ельчибаева А.А.

(подпись/м.п.)



## Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 18" УОЗ города Алматы"

тыс.тенге

| Наименование показателей                                                                                             | Код строки | На 31.12.2024г.     | На 31.12.2023г.     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                                     |            |                     |                     |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>                                             | <b>010</b> | <b>1 487 313,12</b> | <b>1 111 305,00</b> |
| в том числе:                                                                                                         |            |                     |                     |
| реализация товаров и услуг                                                                                           | 011        | 1 138 332,88        | 1 090 240,00        |
| прочая выручка                                                                                                       | 012        | 332 785,23          |                     |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                                                                        | 013        |                     |                     |
| поступления по договорам страхования                                                                                 | 014        |                     |                     |
| полученные вознаграждения                                                                                            | 015        |                     |                     |
| прочие поступления                                                                                                   | 016        | 16 195,01           | 21 065,00           |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>                                                 | <b>020</b> | <b>1 460 022,24</b> | <b>1 108 623,00</b> |
| в том числе:                                                                                                         |            |                     |                     |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                                               | 021        | 666 636,05          | 277 961,02          |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                                                         | 022        |                     |                     |
| выплаты по оплате труда                                                                                              | 023        | 575 690,50          | 606 971,00          |
| выплата вознаграждения                                                                                               | 024        |                     |                     |
| Выплата по договорам страхования                                                                                     | 025        |                     | 3 096,64            |
| подходный налог и другие платежи в бюджет                                                                            | 026        | 92 162,88           | 101 691,25          |
| прочие выплаты                                                                                                       | 033        | 125 532,80          | 121 903,09          |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>                       | <b>035</b> | <b>27 290,88</b>    | <b>(318,00)</b>     |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                                                  |            |                     |                     |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>                                             | <b>040</b> |                     |                     |
| 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        |                     |                     |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>                                                 | <b>060</b> |                     | <b>2 472,69</b>     |
| приобретение основных средств                                                                                        | 061        |                     |                     |
| приобретение нематериальных активов                                                                                  | 062        |                     | 2 472,69            |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                             | 063        |                     |                     |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме                                                          | 064        |                     |                     |

|                                                                                                      |            |                  |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве                                           |            |                  |                   |
| 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>(2 472,69)</b> |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                     |            |                  |                   |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>                             | <b>090</b> |                  |                   |
| в том числе:                                                                                         |            |                  |                   |
| 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)</b>                                 | <b>100</b> | <b>12,26</b>     | <b>128,48</b>     |
| погашение займов                                                                                     | 101        |                  |                   |
| выплата вознаграждения                                                                               | 102        |                  |                   |
| выплата дивидендов                                                                                   | 103        |                  |                   |
| выплаты собственникам по акциям организации                                                          | 104        | 12,26            | 128,48            |
| прочие выбытия                                                                                       | 105        |                  |                   |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>         | <b>110</b> |                  |                   |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге                                                             | 120        | (12,26)          | (128,48)          |
| 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        | 27 278,62        | (2 919,17)        |
| <b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>                             | <b>150</b> | <b>63 992,76</b> | <b>66 911,93</b>  |
| <b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>                              | <b>160</b> | <b>91 271,38</b> | <b>63 992,76</b>  |

Директор  
Кыдырбекова С. Т.

Главный бухгалтер  
Ельчибаева А.А.

(подпись/м.п.)



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

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

Индекс: № - 5-ИК  
Периодичность: годовая  
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года  
Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 18" УОЗ города Алматы"

тыс.тенге

| 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         | 579 841,98                          |                   |                                             |                                       | 144 102,74               | (414 505)                           | 309 439,41    |
| Изменение в учетной политике                                                                                                                     | 11         |                                     |                   |                                             |                                       |                          |                                     |               |
| Пересчитанное сальдо (строк 010+ / строка 011)                                                                                                   | 100        | 579 841,98                          |                   |                                             |                                       | 144 102,74               | (414 505)                           | 309 439       |
| Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):                                                                                         | 200        |                                     |                   |                                             |                                       | (8 245)                  |                                     | (8 245)       |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                          | 210        |                                     |                   |                                             |                                       | (8 245)                  |                                     | (8 245)       |
| 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                                                                                                                    | 223        |                                     |                   |                                             |                                       |                          |                                     |               |



Сотрапу  
Для отчета



**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

**1. Организационная структура и деятельность**

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская Поликлиника №18 Управления общественного здравоохранения города Алматы" (далее – «КГП» или «Предприятие») является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица выдана Управлением регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы 19 июля 2023 года. Дата первичной регистрации 28 июля 1999 года. БИН 990 740 001 502.

КГП зарегистрировано по адресу: Казахстан, город Алматы, Ауэзовский район, Микрорайон Таугуль-3, улица Тохтарова, дом 10, почтовый индекс 050042.

Основными видами деятельности КГП являются:

Медицинская помощь:

- скорая медицинская помощь;
- клиническая лабораторная диагностика;
- диагностика;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению – по специальностям: офтальмология; оториноларингология; дерматовенерология; медицинская реабилитология; стоматология; акушерство и гинекология; терапия общая; невропатология; традиционная медицина; педиатрия общая; семейный врач; травматология и ортопедия; хирургия общая; инфекционные болезни; эндокринология;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению – по специальностям: офтальмология; оториноларингология; традиционная медицина; педиатрия общая; невропатология; хирургия общая; инфекционные болезни; эндокринология;
- фармацевтическая деятельность в рамках ГОБМП;
- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и прекурсоров в системе здравоохранения.

Учредителем КГП является акимат города Алматы.

Органом государственного управления КГП является государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Алматы». Руководство КГП осуществляет его руководитель, который несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность и сохранность имущества КГП, за организацию противодействия коррупции на КГП, действует на принципах единоначалия и самостоятельно решает все вопросы деятельности КГП в соответствии с его компетенцией.

Ведение бухгалтерского учета КГП осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет КГП 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.

**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 КГП, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Финансовая отчетность составляется при условии, что КГП действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что КГП 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 КГП 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 соотношения). 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 года № 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 2 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:

- КГП 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 КГП.

### **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. КГП 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 КГП является тенге.

### **Финансовые инструменты**

К производным 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 КГП 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**

КГП 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 КГП становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

КГП 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 КГП имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

КГП 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**

КГП 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. КГП 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**

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Срок полезного использования основных средств КГП составляет:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

| Группы основных средств                               | Нормы амортизации (месяцев) | Годовая норма % |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Здания, сооружения                                    | 600-1200                    | 2-1             |
| Машины и медицинское оборудование, медицинская мебель | 80-120                      | 15-10           |
| Транспортные средства                                 | 80-120                      | 15-10           |
| Компьютеры, вычислительная техника                    | 48-120                      |                 |



|                          |        |       |
|--------------------------|--------|-------|
| Прочие основные средства | 80-120 | 15-10 |
| Офисная и другая мебель  | 80-120 | 15-10 |

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.

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 КГП 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**

КГП 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.

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

#### **Оценочные обязательства**

Резервы признаются в случае, если КГП 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 КГП 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.

#### **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 КГП.

#### **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 Предприятие;
- 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**

КГП 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 КГП 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 [1]. 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. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство КГП предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.

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

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи                                         | 31.12.2024г.     | 31.12.2023г.     |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 91 271,38        | 63 992,76        |
| Денежные средства в кассе                      |                  |                  |
| <b>Итого:</b>                                  | <b>91 271,38</b> | <b>63 992,76</b> |

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи                                                                      | 31.12.2024г.     | 31.12.2023г.     |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (госзаказ) | 57 513,48        | 30 943,97        |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников                          | 39,63            | 1 250,65         |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность                              |                  | -                |
| <b>Итого:</b>                                                               | <b>57 553,11</b> | <b>32 194,62</b> |

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет 57 553,11 тыс. тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности КГП. В течении 2024 года КГП не создавало резервов под обесценение дебиторской задолженности. Во время проверки нами были получены от сотрудников КГП акты сверки с дебиторами на конец отчетного года, подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

## Расшифровка дебиторской задолженности:

В тысячах казахстанских тенге, на 31.12.2024 г.

| Контрагент                                                         | Сумма            |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| НАО Фонд социального медицинского страхования                      | 55 042,39        |
| АО Казахтелеком (интернет, связи)                                  | 263,25           |
| ГКП на ПХВ Талгарская центральная районная больница (взаиморасчет) | 1 250,00         |
| ИП Lab Master (лаб реактивы)                                       | 368,60           |
| КГП на ПХВ Городская поликлиника №25 УОЗ г.Алматы (взаиморасчет)   | 79,61            |
| КГП на ПХВ Городская поликлиника №7 УОЗ г.Алматы (взаиморасчет)    | 156,87           |
| КГП на ПХВ Городская поликлиника №8 УОЗ г.Алматы (взаиморасчет)    | 58 09            |
| ТОО Ars trade company (товар)                                      | 4,0              |
| ТОО MGM-STA (МГМ-СТА КДУ)                                          | 289,26           |
| ТОО S&P Pharma Holding (ЛС и ИМН)                                  | 0,80             |
| ТОО Алатау Мед (КДУ)                                               | 0,60             |
| Задолженность по выплаченной заработной плате                      | 39,64            |
| <b>Итого:</b>                                                      | <b>57 553,11</b> |

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. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

| Наименование                    | 31.12.2024г.     | 31.12.2023г.     |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Детское питание, ФКУ            | 3 027,74         | 570,02           |
| Лекарственные средства          | 5 492,32         | 9 622,40         |
| Изделия медицинского назначения | 38 065,64        | 39 532,47        |
| Канцелярские товары             | 4 541,18         | 1 887,57         |
| Хозяйственные товары            | 2 996,30         | 3 380,88         |
| ГСМ                             | 307,91           | 110,38           |
| Прочие материалы                | 308,63           | 184,45           |
| <b>Итого:</b>                   | <b>54 739,72</b> | <b>55 288,17</b> |

Согласно Учетной Политике КГП инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде согласно приказу №102/1П от 09.10.2024г., была проведена инвентаризация по состоянию на 31 декабря 2024 года. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества КГП. 24.10.2024 года с утверждением заместителя руководителя КГУ «Управления общественного здравоохранения» г.Алматы и согласовано с заместителем руководителя КГУ «Управления государственных активов» г.Алматы списано коммунальные имущества 100% износом на общую сумму - 22 135,57 тыс.тенге. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, результаты которых своевременно отражены в учете.

#### 8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

| Наименование                  | 31.12.2024 г.    | 31.12.2023 г.    |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Краткосрочные авансы выданные | 55 995,79        | 8 869,25         |
| Расходы будущих периодов      | 197,23           | 3 096,64         |
| <b>Итого:</b>                 | <b>56 193,02</b> | <b>11 965,89</b> |

#### 9. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

| Движение ОС                                      | Здания и сооружения | Медицинское оборудование | Оргтехника | Хоз. инвентарь | Прочие основные средства | Транспорт | Итого      |
|--------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------|----------------|--------------------------|-----------|------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | 94 964,97           | 315 153,48               | 39 802,27  | 8 296,36       | 8 551,74                 | 25 077,72 | 491 846,54 |
| Поступления:                                     | 360,00              | 68 053,01                | 551,37     | 127,99         | 175,28                   |           | 69 267,65  |
| Выбытия:                                         |                     |                          |            |                |                          |           |            |
| списание ОС                                      |                     | 13 622,82                | 4 465,40   | 2 944,24       | 1 103,11                 |           | 22 135,57  |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года | 95 324,97           | 369 583,67               | 35 888,24  | 5 480,12       | 7 623,90                 | 25 077,72 | 538 978,62 |
| Накопленный износ на 31 декабря 2023 года        | 28 278,38           | 114 004,13               | 29 817,51  | 7 072,31       | 5 987,55                 | 11 612,10 | 196 771,98 |
| начисление амортизации                           | 961,65              | 131 052,73               | 2 692,55   | 378,55         | 747,74                   | 3 761,66  | 139 594,88 |
| Накопленный износ на 31 декабря 2024 года        | 29 240,03           | 129 564,20               | 28 044,67  | 4 506,63       | 5 632,18                 | 15 373,76 | 212 361,46 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года     | 66 686,59           | 201 149,35               | 9 984,76   | 1 224,05       | 2 564,19                 | 13 465,62 | 295 074,56 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года     | 66 084,94           | 240 019,47               | 7 843,57   | 973,49         | 1 991,73                 | 9 703,97  | 326 617,16 |

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

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике КГП инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2024г. остаточная стоимость основных средств составила 326 617,16 тыс. тенге.

#### 10. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

|                                                  | Нематериальный актив |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | 129,6                |
| Поступления:                                     |                      |
| Выбытия:                                         |                      |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года | 129,6                |
| Накопленный износ на 31 декабря 2023 года        | 58,32                |
| начисление амортизации                           | 25,92                |



|                                              |       |
|----------------------------------------------|-------|
| списание ОС                                  |       |
| Накопленный износ на 31 декабря 2024 года    | 84,24 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года | 71,28 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года | 45,36 |

**11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи                                                | 31.12.2024г.     | 31.12.2023 г.   |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 11 786,91        | 2 833,40        |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда           | 152,98           | 104,64          |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность       |                  | -               |
| <b>Итого:</b>                                         | <b>11 939,89</b> | <b>2 938,04</b> |

**Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности:**

В тысячах казахстанских тенге, на 31.12.2024 г.

| Контрагент                                                                     | Сумма            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| АО Jusan Mobile (банк ОФД)                                                     | 125,54           |
| АО Нац. научный центр хирургии им. А.Н.Сызганова (КДУ)                         | 27,36            |
| АО НИИ Кардиог и внут болезни г.Алматы (КДУ)                                   | 1 381,46         |
| ГКП на ПХВ Алматы Су г.Алматы (водоотв)                                        | 23,88            |
| ГКП на ПХВ Алматы Су г.Алматы (х/вода)                                         | 16,45            |
| КГП на ПХВ Городская клиническая больница №5 УОЗ г.Алматы (КДУ)                | 76,16            |
| КГП на ПХВ Городская поликлиника №26 УОЗ г.Алматы(КДУ)                         | 132,97           |
| КГП на ПХВ Городская поликлиника №30 УОЗ г.Алматы (ФКУ)                        | 844,61           |
| КГП на ПХВ Городская поликлиника №36 УОЗ г.Алматы (КДУ)                        | 14,51            |
| КГП на ПХВ Городской ревматологический центр УОЗ г.Алматы (КДУ)                | 319,44           |
| КГП на ПХВ Городской центр репродукций человека УОЗ г.Алматы (КДУ)             | 245,43           |
| КГП на ПХВ Детская городская клиническая инфекцион больница УОЗ г.Алматы (КДУ) | 19,61            |
| КГП на ПХВ Центр детской неотложной медицинской помощи УОЗ г.Алматы (КДУ)      | 6,58             |
| КГП на ПХВ Центр перинатологии и детской кардиохирургии УОЗ г.Алматы (КДУ)     | 550,88           |
| КГП на ПХВ Центр фтизиопульмонологии УОЗ г.Алматы (КДУ)                        | 62,89            |
| ТОО Alatau Clinic (КДУ)                                                        | 4 302,60         |
| ТОО Aspan Diagnostic (КДУ)                                                     | 1 261,23         |
| ТОО DARA LAB (Даралаб КДУ)                                                     | 12,71            |
| ТОО МК Aspan Tau (КДУ)                                                         | 89,71            |
| ТОО Алматинские тепловые сети (комм. услуги)                                   | 1 405,09         |
| ТОО Жайик-AS (растворы)                                                        | 203,22           |
| ТОО Медицинский центр Хак (КДУ)                                                | 11,72            |
| ТОО Медсервисхирургия (КДУ)                                                    | 413,49           |
| ТОО Национальная медицинская сеть (КДУ)                                        | 49,03            |
| ТОО Неврология, эпилептология и реабилитация г.Алматы (КДУ)                    | 190,34           |
| <b>Итого</b>                                                                   | <b>11 786,91</b> |

**12. Краткосрочные оценочные обязательства**

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи                                                                                    | 31.12.2024г.    | 31.12.2023 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резервы по отпускам) | 2 810,40        | 811,52        |
| <b>Итого:</b>                                                                             | <b>2 810,40</b> | <b>811,52</b> |

В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Инвентаризация резервов на вознаграждение работникам производится один раз в год в конце отчетного периода неиспользованные суммы созданных резервов сторнируется.



**13. Прочие краткосрочные обязательства**

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи                             | 31.12.2024г. | 31.12.2023 г. |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| Прочие краткосрочные обязательства | -            | -             |
| <b>Итоги:</b>                      | -            | -             |

**14. Прочие долгосрочные обязательства**

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи                          | 31.12.2024        | 31.12.2023        |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Доходы будущих периодов – всего | 475 951,10        | 154 389,57        |
| <b>Итоги:</b>                   | <b>475 951,10</b> | <b>154 389,57</b> |

В составе доходов будущих периодов отражается остаток государственной субсидии на приобретение основных средств, которые ежегодно признаются в размере амортизационных отчислений на приобретенные основные средства, а так же активы в качестве безвозмездных поступлений в виде государственных субсидий и государственной помощи.

**15. Уставный (акционерный) капитал**

Учредителем КГП является акимат города Алматы.

Размер Уставного капитала КГП на 31 декабря 2024 года составлял 165 336,67 тыс. тенге.

**16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи                                                       | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) на начало года | 136 835,80   | 135 612,26   |
| Прибыль/(убыток) отчетного года                              | 56 619,71    | 245,28       |
| Перечисление части чистого дохода                            |              | -            |
| Выданные премии за счет прибыли прошлых лет                  |              | -            |
| Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) на конец года  | 193 455,51   | 135 857,54   |

**17. Выручка**

В тысячах казахстанских тенге

| Доход                                                     | 31.12.2024г.        | 31.12.2023 г.       |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Доход от оказания медицинских услуг, в том числе:</b>  |                     |                     |
| Доход от финансирования ФСМС                              | 1 158 761,70        | 1 089 626,58        |
| Доход от финансирования Управления здравоохранения        |                     | 10 004,73           |
| Доход от оказания мед услуг (КДУ)                         | 3 669,60            | 7 034,97            |
| Доходы по вознаграждениям                                 | 10 988,37           | 14 464,30           |
| Доход по безвозмездно полученных ЛС и ИМН АВИЗО извещение | 33 816,71           |                     |
| <b>Итоги:</b>                                             | <b>1 207 236,38</b> | <b>1 121 130,58</b> |

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы. На Предприятии основная часть совокупного годового дохода (СГД) состоит из выручки по оказанию медицинских услуг за счет средств бюджетных программ. Выручка за 2024 год составляет сумму 1 173 419,67 тыс. тенге.

**18. Себестоимость реализованных товаров и услуг**

В тысячах казахстанских тенге

| Наименование затрат                     | 31.12.2024 г | 31.12.2023г. |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| Заработная плата                        | 543 090,58   | 556 301,06   |
| Резерв по отпускам                      | 55 848,28    | 48 481,96    |
| Налоги и отчисления от заработной платы | 66 887,04    | 67 803,80    |
| Материальные затраты                    | 107 804,12   | 85 010,79    |
| Коммунальные услуги                     | 9 582,46     | 7 881,79     |
| Услуги связи, интернет                  | 1 456,24     | 2 004,08     |

|                                                                         |                     |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Страхование работников, страхование гражданско-правовой ответственности | 3 397,27            | 846,34            |
| Услуги ГПХ                                                              |                     | 1 961,04          |
| Повышение квалификации                                                  | 1 272,11            | 1 132,43          |
| Прочие мед услуги (СЭС, проверки, дезинфекция, медосмотр)               | 1 944,48            | 2 184,15          |
| Услуги неотложной мед.помощи прикрепл. насел.4 категория ССМП           | 19 485,19           | 11 463,64         |
| Услуги по вывозу ТБО                                                    | 1 601,99            | 499,44            |
| Услуги по КДУ ГОБМП и ОСМС                                              | 166 276,27          | 152 161,77        |
| Услуги по охранно-тревож сигн.                                          | 432,00              | 594,40            |
| Услуги по пользованию программ                                          | 7 755,80            | 7 295,46          |
| Услуги по стерилизации                                                  | 3 495,00            | 1 738,00          |
| Услуги по Т/О автомашин                                                 | 980,00              | 1 187,20          |
| Услуги по утилизации                                                    | 1 249,60            | 525,28            |
| Услуги по установке, техобслуживание,монтажу оборудование и прочие      | 6 514,12            | 4 789,74          |
| Услуги полиграфические, работы по изготовлению стендов, табличек        | 550,50              | 545,95            |
| Износ основных средств                                                  | 37 621,60           | 38 124,43         |
| <b>Итого</b>                                                            | <b>1 037 244,65</b> | <b>992 532,75</b> |

**19. Административные расходы**

В тысячах казахстанских тенге

| Наименование затрат                       | 31.12.2024 г.     | 31.12.2023 г.    |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Заработная плата                          | 111 006,81        | 71 982,26        |
| Резерв по отпускам                        | 11 657,87         | 5 440,74         |
| Налоги и отчисления от заработной платы   | 13 344,42         | 8 464,24         |
| Списание канцелярских товаров             | 20,98             | 113,86           |
| Услуги связи, интернет                    | 300,19            | 68,41            |
| Страхование автомашин                     |                   | 160,65           |
| Услуги ГПХ                                |                   | 483,79           |
| Аудиторские (консультационные) услуги     | 325,00            | 373,10           |
| Доступ к веб-порталу                      | 119,16            | 200,40           |
| Повышение квалификации                    | 171,08            | 211,20           |
| Прочие расходы                            | 83,91             | 456,55           |
| Командировочные расходы                   |                   |                  |
| Работа по изготовлению печатей            |                   | 207,00           |
| Услуги банка                              | 1,70              | 37,00            |
| Услуги по вывозу ТБО                      | 320,32            | 18,00            |
| Услуги по ком услугам                     | 1 065,62          | 2 174,90         |
| Услуги по заправке картриждей             | 50,00             | 35,00            |
| Услуги по поддержке сайтов                |                   | 160,00           |
| Услуги по пользованию программ            | 556,70            | 730,05           |
| Услуги по т/о навигационного оборудования |                   | 113,68           |
| Услуги по техосмотр авто                  |                   | 4,00             |
| Налоги в бюджет                           | 187,61            | 2 195,32         |
| Износ основных средств и НМА              | 120,96            | 128,96           |
| <b>Итого</b>                              | <b>139 332,33</b> | <b>93 759,11</b> |

**20. Прочие доходы**

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи доходов                        | 31.12.2024г. | 31.12.2023 г. |
|---------------------------------------|--------------|---------------|
| Доходы от безвозмездно полученных ТМЗ | 6 529,22     | 5 472,99      |

Казына  
аудит  
Сотрапу  
Для отчета

|                                                    |                  |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Доходы от безвозмездно полученных основных средств | 19 585,72        | 23 502,86        |
| Прочие доходы                                      | 714,41           | 8 758,73         |
| <b>Итого:</b>                                      | <b>26 829,35</b> | <b>37 734,58</b> |

**21. Прочие расходы**

В тысячах казахстанских тенге

| Статьи расходов                         | 31.12.2024г.    | 31.12.2023<br>г. |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------|
| Расходы по заработной плате             |                 | 57 382,30        |
| Резерв по отпускам                      |                 | 4 869,08         |
| Налоги и отчисления от заработной платы |                 | 6 978,41         |
| Прочие                                  | 1 102,08        | 3 098,23         |
| <b>Итого:</b>                           | <b>1 102,08</b> | <b>72 328,02</b> |

**22. Сделки со связанными сторонами**

В соответствии с МСФО 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.

Для КГП КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы» является связанной стороной. Оплата за оказанные медицинские услуги населению осуществляется через НАО Фонд социального медицинского страхования.

В соответствии с решением внеочередной XII сессии маслихата города Алматы VIII созыва от 08.12.2023 года №75 администратору бюджетных программ, в лице Управления из местного бюджета выделены денежные средства на проведение капитального ремонта и разработку ПСД для организации здравоохранения.

В тысячах казахстанских тенге

| №<br>п/п | Наименование контрагента                                     | Наименование услуг                                                                   | Суммы,<br>тыс.тенге |
|----------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1        | КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы» | закуп медицинской техники                                                            | 22 194,49           |
| 2        | КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы» | на проведение капитального ремонта административного здания СМР (от суммы плана 68%) | 310 590,74          |
| 3        | НАО Фонд социального медицинского страхования                | Оказание мед услуг в рамках ГОБМП и ОСМС                                             | 1 158 761,70        |

**23. Вознаграждение ключевого управленческого персонала КГП**

За 2024 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 124 361,23 тыс. тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

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

В тысячах казахстанских тенге

| Показатели                               | 2024г.            | 2023г.           |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Заработная плата и другие выплаты        | 111 006,81        | 71 982,26        |
| Социальный налог и социальные отчисления | 13 354,42         | 8 464,24         |
| <b>Итого:</b>                            | <b>124 361,23</b> | <b>80 446,50</b> |

КГП выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах (Примечание 19).

**24. 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 КГП будут подтверждены.

## 25. 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. КГП страхует автотранспорт и работников.

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

## 26. Управление рисками

Функция управления рисками КГП осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур КГП 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 КГП и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. КГП поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством КГП 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 КГП заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. КГП 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                                   | 31.12.2024 г.     |
|------------------------------------------|-------------------|
| Дебиторская задолженность                | 57 553,11         |
| Денежные средства и их эквиваленты       | 91 271,38         |
| <b>Итого максимальный кредитный риск</b> | <b>148 824,49</b> |

### Риск ликвидности

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

потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

**27. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками**

КГП 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.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**28. Последующие события**

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

Согласно Постановлением акимата г.Алматы №2/348 от 19.06.2024 года «О некоторых коммунальной собственности города Алматы» Управления строительства г.Алматы передал КГП в качестве вклада в уставной капитал вновь построенный объект семейно-врачебной амбулатории на 200 посещений в смену на общую сумму 763 295,77 тыс. тенге расположенный по адресу г.Алматы, Ауэзовский район, микрорайон Мамыр-1, дом 29/17 согласно приложению к постановлению. Так как в 2024 году со стороны вышестоящего органа не было Постановление об увеличении устава. В связи временно приято основные средства забалансовый учет.

**29. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством «30» апреля 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Директор  
Кыдырбекова С. Т.

Главный бухгалтер  
Ельчибаева А.А.

(подпись/м.п.)