



**КГП на ПХВ "Центр первичной медико-санитарной помощи «Кулагер»
Управления общественного здравоохранения города Алматы**

***Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
с отчетом независимых аудиторов***

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

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

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к финансовой отчетности	16

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ "Центр ПМСПКулагер" УОЗ г. Алматы (далее – «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на **31 декабря 2025 года**, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Предприятия подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.
- Предприятие выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Предприятие имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена для выпуска руководством Предприятия «__» июня 2026 года.

От имени Предприятия:

Директор

Жунисова Майра Аскербековна

Главный бухгалтер

БалтабековаНуркульОрынбековна



Исх. № 07-1/С от 30.07.2026г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству КГП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **КГП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы** (далее – Предприятие), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года.

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.

По нашему мнению, за исключением влияние обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Перечнем и формами годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017г. № 404 (с изменениями и дополнениями от 02.03.2022г. № 241).

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 01.01.2025 года Предприятием были ретроспективно исправлены ошибки прошлых лет. Дополнительные исправительные бухгалтерские записи привели к изменению некоторых показателей предоставленной финансовой отчетности **КГП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы** на начало 2025 года, т.е. некоторые показатели финансовой отчетности за 2025 год не соответствуют показателям предоставленной аудиту оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год на начало периода. Так, произошло изменение сумм денежных средств, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочных авансов выданных и полученных, основных средств, краткосрочных оценочных обязательств, нераспределенной прибыли.

2. Мы были назначены аудиторами Предприятия после 31 декабря 2025 года и, соответственно, не присутствовали при проведении инвентаризации запасов и основных средств на указанную дату. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количества запасов и наличия основных средств, отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года в суммах **223 511 тыс. тенге 491 498 тыс. тенге**, соответственно, в том числе посредством выполнения альтернативных аудиторских процедур. Имеют место ручные операции по списанию материалов. Вследствие этого мы не смогли определить, необходимы ли какие-либо корректировки в

отношении указанных сумм, а также соответствующих показателей отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств.

3. На конец отчетного периода не производилась инвентаризация резерва по отпускам, что необходимо для оценки и расчета ожидаемых затрат на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков, чтобы иметь возможность вовремя выплатить работникам компенсации за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на конец отчетного периода, и корректному отнесению затрат на отчетный период.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы несем ответственность за сферу деятельности, руководство и результаты аудита и за наше аудиторское мнение. От нас требуется донесение информации до Менеджмента, в отношении, объема аудита, времени выполнения аудита, существенных замечаний и обнаружений в ходе проведения аудита, включая донесение информации в отношении существенных недостатков внутреннего контроля, которые мы обнаружили в ходе нашего аудита. От нас также требуется предоставление Менеджменту обязательств в отношении того, что мы действовали в соответствии с применимыми этическими требованиями в отношении независимости, и передача информации в отношении любых взаимоотношений и других обстоятельств, которые, как можно ожидать, наносят урон нашей независимости, и, где применимо, приняты меры, сохраняющие независимость. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации преобладают общественно значимой пользе от ее сообщения.

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»

Жангирбаев Д.М.

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

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

отчетный период 2025 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

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

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

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

Наименование организации: КТП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2025 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	60 103	96 920
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	27 162	24 572
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	223 511	72 096
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	438	1 992
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	311 214	195 580
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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	491 498	410 022
Актив в форме права требования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	82	185
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	491 580	410 207
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		802 794	605 787
Пассивы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	4 601	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	6 402	5 306
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	-	411
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	11 003	5 717
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	420 836	299 432
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	420 836	299 432
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	118 257	118 257
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	1 437	1 437
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	251 261	180 944
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	370 955	300 638



Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	370 955	300 638
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		802 794	605 787

Директор

Жунисова Майра Аскербековна

Главный бухгалтер

Балтабекова Нуркуль Орынбековна

Место печати



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2025 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

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

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2025 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	615 891	599 841
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	474 325	9 747
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	141 566	590 094
Расходы по реализации	013	433 623	573 707
Административные расходы	014	102 927	69 818
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	(394 984)	(53 431)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	486 203	71 222
Прочие расходы	025	21 248	17 277
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	69 971	514
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	69 971	514
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	69 971	514
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		



Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	69 971	514
Общая совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Директор

Жунисова Майра Аскербековна

Главный бухгалтер

Балтабекова Нуркуль Орынбековна

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2025 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	610 927	596 243
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	532 313	426 840
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	75 125	163 942
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	3 489	5 461
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	645 893	629 189
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	198 769	204 082
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	240
выплаты по оплате труда	023	317 316	306 059
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	51 165	116 649
прочие выплаты	027	78 644	2 159
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(34 966)	(32 946)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	129 912	201 047
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		201 047
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	131 737	201 414
в том числе:			
приобретение основных средств	061	131 737	201 414
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(1 825)	(367)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств	130		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(36 817)	(33 313)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	96 920	130 233
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	60 103	96 920

Директор

Жунисова Майра Аскербековна

Главный бухгалтер

Балтабекова Нуркуль Орынбековна

Место печати



Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2025 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Периодичность: годовая

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

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

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

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

Наименование организации: КТП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Прочий капитал	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	118 257			1 437	181 191	300 885
Изменения в учетной политике	011					(32)	(32)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	118 257			1 437	181 159	300 853
Общая совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					514	514
Прибыль (убыток) за год	210					514	514
Прочая 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 долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226						

тыс. тенге

Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300							(729)	(729)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315							(729)	(729)
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Средств на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400			118 257		1 437	180 944		300 638
Изменения в учетной политике	401						113		113
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500			118 257		1 437	181 057		300 751
Оформленный совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600						69 971		69 971
Прибыль (убыток) за год	610						69 971		
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								

[illegible]

Директор

Жунисова Майра Аскербековна

Главный бухгалтер

Балтабекова Нуркуль Орынбековна

Место печати



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Организация и операционная деятельность

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Центр ПМСП Кулагер" Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее – «Предприятие») является юридическим лицом, созданным для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

Собственником имущества предприятия является Акимат города Алматы. Уполномоченным органом соответствующей отрасли является Управление общественного здоровья города Алматы.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы, дата первичной государственной регистрации 22 сентября 2008 года.

БИН 080 940 013 246

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, работает на основании Устава, имеет уставной капитал, самостоятельный баланс, обособленное имущество в виде поликлиники по адресу: Юридический адрес Предприятия: РК, 050066, г. Алматы, Жетысуский район, Микрорайон Кулагер, дом № 34А. имеет расчетные счета в АО «Банк Центр Кредит», круглую гербовую печать и штампы с указанием своего наименования на русском и казахском языках.

КТП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы является специализированным учреждением здравоохранения, организующим и осуществляющим медицинскую помощь населению на территории Жетысуского района города Алматы.

Предприятие не является плательщиком Налога на добавленную стоимость.

Предметом и целью деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения.

Основной целью деятельности Предприятия является извлечение дохода. Для достижения указанной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- Медицинская деятельность, согласно следующим подвидам медицинской деятельности:
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям: первичная медико-санитарная помощь: доврачебная :квалифицированная помощь, консультативно-диагностическая помощь: диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, клиническая лабораторная диагностика, акушерство и гинекология; педиатрия общая; инфекционные болезни; терапия общая; невропатология; кардиология; эндокринология; общая врачебная практика; Семейный врач: общая хирургия; абдоминальная, офтальмология; оториноларингология, урология; травматология и ортопедия; дерматовенерология (дерматокосметология); профессиональная патология, урология, ревматология, психотерапия, медицинская психология; фтизиатрия; онкология; стоматология; медицинская реабилитология, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура; скорая медицинская помощь:
- Стационарозамещающая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям: диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, клиническая лабораторная диагностика, акушерство и гинекология; педиатрия общая; инфекционные болезни; терапия общая; невропатология; кардиология; эндокринология; общая врачебная практика; Семейный врач: общая хирургия; абдоминальная, офтальмология; оториноларингология, урология; травматология и ортопедия; дерматовенерология (дерматокосметология); профессиональная патология, урология, ревматология, психотерапия, медицинская психология; фтизиатрия; онкология; стоматология; медицинская реабилитология, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура; скорая медицинская помощь:
- Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- Деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- Фармацевтическая деятельность в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи..

За проверяемый период руководство финансовой деятельностью КТП на ПХВ "Центр ПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы осуществлялось:



- с правом первой подписи с 01 апреля 2026 года на должность директора назначена Жунисова М.А. (приказ №100-к УОЗ от 27.03.2026 г.);

- с правом второй подписи: с 22 декабря 2021 года на должность главного бухгалтера назначена Балтабекова Н.О. (приказ УОЗ №379/к от 22.12.2021 года).

Предприятие не имеет зарегистрированных филиалов.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республики Казахстан

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

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

1.3 Лицензии и разрешительные документы

Предприятие имеет право осуществлять деятельность, подлежащую лицензированию, в соответствии Законодательством только после получения соответствующих лицензий от уполномоченных органов РК. Для осуществления своей деятельности в течение 2025 года Предприятие лицензий не оформляло.

1.4 Участники Предприятия

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

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

На 31 декабря 2025 года уставный капитал Предприятия составляет **118 257 тыс. тенге** и соответствует уставным документам Предприятия.

2 ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 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.

2.2. Отчет о соответствии

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) с внесенными изменениями приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года № 665, и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.



Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению и других аспектов, указанных в учетной политике. Перед составлением финансовой отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Предприятие действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности и реализация активов, и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2.4. Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий 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 произошли.

2.5. Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды. Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, представлены далее:

Непрерывность деятельности

В Примечании 2.3 отражены основные оценки и допущения в отношении принципа непрерывности деятельности Предприятия.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, которые будут отражены в будущих отчетных периодах, могут отличаться от данных оценок.

2.6. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Предприятия, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Предприятии. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности представлена в тысячах тенге.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ



3.1. Деньги и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, средства на текущих банковских счетах и прочие краткосрочные депозиты со сроком погашения менее трёх месяцев.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Отчет о движении денег представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах Предприятия, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных.

Предприятие применяет форму Отчета о движении денег (форма № 3 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством финансов Республики Казахстан для национальных компаний.

В отчете Предприятие раскрывает движение денег по отношению к видам своей деятельности:

- операционная деятельность – это деятельность, для которой создано Предприятие и которая приносит основной доход;
- инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;
- финансовая деятельность – это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств Предприятия.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально должны учитываться Предприятием в тенге с применением официального курса валют, утвержденного Национальным Банком Республики Казахстан на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Предприятием не проводились операции в иностранной валюте.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Предприятие должна использовать официальные курсы валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, должны отражаться в прибыли и убытках периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу валют, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату совершения первоначальной сделки.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по официальному курсу валют, установленному на дату определения справедливой стоимости. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете немонетарных статей, учитываются в составе прибылей и убытков периода.

3.3. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятие применила упрощение практического характера, Предприятие первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно



платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Предприятием для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Предприятие управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Предприятия. Предприятие оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Предприятие относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организацией, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Предприятия аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Предприятия о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

либо

- Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

и либо

- (а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива, либо

- (б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

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



3.4 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Предприятия как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Предприятия, если: срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;

Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Предприятия при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Предприятие является стороной по договору, не определенные по усмотрению Предприятия как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Предприятия как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Предприятия при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Предприятие не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Предприятия. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания



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

3.5. Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачеты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачета, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

3.6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажу в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

Первоначальная оценка готовой продукции – затраты на изготовление: стоимость основных материалов, затрат на оплату труда и соответствующая доля накладных расходов.

Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации посредством счета «Резерв по списанию запасов». Резерв по списанию запасов за отчетный год Предприятием не создавался. Для последующей оценки себестоимости запасов Предприятие использует метод средневзвешенной стоимости, при котором стоимость каждой статьи запасов определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных статей запасов, имеющих в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течение периода.

3.7. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы включают в себя: «Краткосрочные авансы выданные» и «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

3.8. Основные средства

Порядок учета основных средств, принадлежащих Предприятию на праве собственности, и их амортизация в бухгалтерском учете определяются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Для последующей оценки основных средств Предприятие выбрало модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования основных средств:

Класс основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания	50
Машины и оборудования	5 – 12,5
Компьютеры и оргтехника	5
Прочие основные средства	10



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

3.5. Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачеты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачета, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

3.6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

Первоначальная оценка готовой продукции – затраты на изготовление: стоимость основных материалов, затрат на оплату труда и соответствующая доля накладных расходов.

Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации посредством счета «Резерв по списанию запасов». Резерв по списанию запасов за отчетный год Предприятием не создавался. Для последующей оценки себестоимости запасов Предприятие использует метод средневзвешенной стоимости, при котором стоимость каждой статьи запасов определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных статей запасов, имеющих в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течение периода.

3.7. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы включают в себя: «Краткосрочные авансы выданные» и «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

3.8. Основные средства

Порядок учета основных средств, принадлежащих Предприятию на праве собственности, и их амортизация в бухгалтерском учете определяются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Для последующей оценки основных средств Предприятие выбрало модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования основных средств:

Класс основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания	50
Машины и оборудования	5 – 12,5
Компьютеры и оргтехника	5
Прочие основные средства	10



Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются по мере необходимости и корректируются соответственно.

Ликвидационная стоимость не признается.

При замене одного из компонентов сложных объектов основных средств соответствующие затраты включаются в балансовую стоимость сложного объекта, если выполняются условия признания в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Операция по замене рассматривается как выбытие старого компонента.

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

Затраты на повседневное обслуживание объекта основных средств, такие как затраты на рабочую силу, расходные материалы, а также затраты на приобретение комплектующих частей, в балансовой стоимости данного объекта не признаются. Такие затраты признаются расходами периода, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором были понесены.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от создания резерва на обесценение.

3.9. Нематериальные активы

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

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

В противном случае срок полезного использования признается определенным, определяется Предприятием самостоятельно в момент признания нематериального актива.

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

3.10. Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств. Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Предприятия, генерирующие



деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие периоды, возможно больше не существует или уменьшился, производится восстановление убытка от обесценения, чистая балансовая стоимость этого актива приводится в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытков от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

3.11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включают в себя выданные авансы, расходы будущих периодов, выданные и капитализированные расходы по незавершенному строительству.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от создания резерва на обесценение.

3.12. Налогообложение

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Для целей составления отчетности применяется следующая классификация налогов и сборов:

- **текущие налоги и сборы** – суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Компанией по каждому конкретному виду налогов и сборов;
- **отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства** – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницами, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.



Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежит признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же предприятию-налогоплательщику и налоговому органу.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и обязательные социальные отчисления

Предприятие выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Предприятие уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

3.14. Вознаграждения работникам

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

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

Оплата труда персонала производится в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Предприятие обязуется возмещать работникам все расходы, понесенные в случае производственной травмы.

Предприятие производит отчисления в накопительный пенсионный фонд от лица своих работников в размере 10% от заработной платы, которые удерживаются из заработной платы работников.

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Предприятия. При определении величины обязательств в отношении краткосрочных



вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

3.15. Резервы

Резервы признаются в Бухгалтерском балансе, когда Предприятие имеет законное или подразумеваемое обязательство в результате прошлых событий и, вероятно, потребуется отток экономических выгод для погашения этого обязательства.

Резервы признаются тогда, когда у Предприятия есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Тогда, когда Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату баланса, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущих обязательств, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств. Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Предприятиям принята следующая классификация резервов:

- на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанных Предприятиями, а также прочие резервы, создаваемые для исполнения соответствующих обязательств;
- резерв на оплату предстоящих отпусков (краткосрочные вознаграждения работникам, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги).

Предприятие создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматриваются исторические и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной дебиторской задолженности в данной финансовой отчетности. Метод оценки расходов по сомнительной дебиторской задолженности – метод учета счетов по срокам оплаты.

3.16. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Налоговые льготы признаются как часть дохода.

3.17. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.18. Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество. Размер уставного капитала Предприятия может быть изменен по решению общего собрания участников в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Увеличение уставного капитала Предприятие



может, осуществляться путем внесения участниками дополнительных вкладов, за счет собственного капитала Предприятия, принятия в состав Предприятия новых участников. Уменьшение уставного капитала Предприятия может осуществляться путем уменьшения размера вклада участников Предприятия.

3.19. Признание доходов

Порядок учета дохода регулируется МСФО (IAS) 15 «Выручка».

Выручка (доходы) – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости, либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников.

Для отражения в финансовой отчетности доход классифицируется:

- доход от основной деятельности;
- доход от неосновной деятельности.

К доходам от основных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг по видам деятельности, предусмотренным в Уставе Предприятия.

К доходам от неосновной деятельности относятся любые другие доходы, не относящиеся к производству и реализации основных видов продукции (работ, услуг), например, доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, инвестиций, доходы по процентам, дивидендам, доход от изменения курсов валют и др.

Доход от реализации услуг определяется исходя из объемов и цен, по которым соответствующие услуги были предоставлены.

Доход отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Доходы признаются в той сумме, в которой существует вероятность поступления экономических выгод, и сумма этих доходов может быть надежно оценена.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Выручка по договорам с покупателями:

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие услуги. Предприятие пришло к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку обычно, Предприятие, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Торговая дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность представляет право Предприятия на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору:

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Предприятие получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Предприятие передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Предприятие выполняет свои обязанности по договору.

3.20. Признание расходов

Расходы – это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению доходов.

В соответствии с принципом начисления Предприятие признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то Предприятие корректирует сумму данного расхода в следующем отчетном периоде.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде. Расходы учитываются в момент их фактического возникновения, независимо от того, когда произведена оплата, т.е. расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.



В соответствии с принципом соответствия расходы признаются в том периоде, когда получены связанные с ним доходы.

3.21. Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату, если они были объявлены до отчетной даты включительно, Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.22. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.23. Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСБУ 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

С 1 января 2026 года вступают в силу важные изменения в МСФО, включая поправки к МСФО (IFRS) 9 и 7 по классификации инвестиций, учет договоров поставки электроэнергии, а также ежегодные улучшения. Ожидается значительное влияние IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», меняющее структуру отчета о прибылях и убытках, требуя от компаний обновления систем учета и раскрытия.

Ключевые изменения в МСФО на 2026 год:

- **МСФО (IFRS) 18 (Новый стандарт):** Вводит новые принципы представления структуры отчета о прибылях и убытках, включая обязательное представление промежуточных итогов (операционная прибыль, прибыль до финансирования и налогов). Влияет на раскрытие информации об управленческих показателях (MPM).
- **МСФО (IFRS) 9 и 7 (Поправки):** Вносят уточнения в требования к классификации и оценке инвестиций в долевые инструменты.
- **Учет договоров электроэнергии:** Специальные поправки регулируют учет договоров, зависящих от природных условий (влияние на выручку).
- **Ежегодные усовершенствования:** Включают мелкие точечные поправки в ряд стандартов.

Для подготовки к 2026 году компаниям необходимо обновить планы счетов, шаблоны отчетности и механизмы внутреннего контроля, особенно в части IFRS 18.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	тыс. тенге	
	2025	2024
Денежные средства на текущих банковских счетах	60 103	96 920



в том числе:		
KZ96856000000481907 АО "Банк ЦентрКредит"Текущий счет	59 235	95 516
KZ938562203100228401 АО "Банк ЦентрКредит"Текущий счет	868	1 404

Учет денежных средств осуществляется согласно требованиям законодательства РК. Сальдо денежных средств на конец периода по состоянию на 31.12.2025 года соответствует как банковской выписке на данный период, так и представленным справкам «Справка об остатках на банковских счетах».

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Краткосрочная дебиторская задолженность	27 162	24 572
Итого	27 162	24 572

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности

тыс. тенге

Контрагенты	2025	2024
ТОО "Алгамед"	3	-
Алматинские тепловые сети"	246	-
НАО Фонд социального медицинского страхования	26 799	24 214
ГКП на ПХВ "Городская клиническая больница №5" УОЗ г.Алматы"	6	-
ГКП на ПХВ"Алматы-Су" УЭ и КХ города Алматы .	30	-
КТП на ПХВ "Городское патолого-анатомическое бюро" УЗ г. Алматы	20	-
ТОО "Центр молекулярной медицины"	52	-
ГКП на ПХВ "Туркестанская городская поликлиника"	-	48
ГКП на ПХВ"Илийская центральный районная больница"ГУ	-	29
ГКППХВ "Талдыкорганская гор.поликлиника №2 ГУ УПР"	-	8
КТП на ПХВ "Городская поликлиника №1" УОЗ г. Алматы	-	33
КТП на ПХВ "Городская поликлиника №11" УОЗ город Алматы	-	8
КТП на ПХВ "Енбекшиказахская многопрофильная межрайонная больница"	-	19
КТП на ПХВ "Кегенская РБ"	-	24
КТП на ПХВ"Городская поликлиника №21"УОЗ г.Алматы	-	20
КТП на ПХВ"Городская поликлиника №25"УОЗ г.Алматы	-	20
КТП на ПХВ"Городская поликлиника №9"УОЗ г.Алматы	-	9
ТОО "ARKAU Innovations"	-	51
ТОО "Макенбаева"	-	58
ТОО "Поликлиника Саялы"	-	19
Прочие дебиторы	6	12
Итого	27 162	24 572

7. ЗАПАСЫ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Сырье и материалы	214 294	63 675
в том числе:		
Сырье и материалы	-	577
Медикаменты и мед изделия	21 925	41 415



Мед. инструменты	11 890	10 601
Хоз. товары, моющие	2 769	3 721
Мягкий инвентарь	415	415
Канцелярские	2 575	4 773
Питание	999	1 428
Мед бесп	173 081	-
Прочие	640	745
Товары	9 217	8 421
Итого	223 511	72 096

Согласно Учетной Политики КГП инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде согласно приказу №75 от 01.09. 2025 года была проведена инвентаризация по состоянию на 01.10.2025г., основной целью проведения которой является обеспечение сохранности имущества КГП. КГП не создавало резервов под обесценение запасов.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, отражающие результаты проведенной инвентаризации ТМЗ и основных средств.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Краткосрочные авансы выданные	-	1 836
Расходы будущих периодов	438	156
Итого	438	1 992

Расшифровка расходов будущего периода

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Автострахования автомобиля	111	51
ГПО работодатель мед.работники	327	105
Итого	438	156

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге

Показатели	Земля	Здание и сооружения	Машины и оборудование, в т.ч. транспорт	Прочие	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	-	123 359	362 262	44 165	529 786
Поступление активов	-	-	116 117	15 620	131 737
Выбытие активов	-	-	22 662	662	23 324
Переоценка	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	-	123 359	455 717	59 123	638 199
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	-	40 999	45 143	33 622	119 764
Начисленный износ	-	8 739	34 654	6 868	50 261
Выбытие активов	-	-	22 662	662	23 324
Переоценка	-	-	-	-	-
Накопленный износ на 31 декабря 2025 года	-	49 738	57 135	39 828	146 701
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	-	82 360	317 120	10 542	410 022
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	-	73 621	398 583	19 294	491 498



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

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике КТП инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2025г. остаточная стоимость основных средств составила 491 498 тыс. тенге.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	Сумма
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 333
Поступило	-
Выбыло	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года	1 333
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	1 148
Начисленный износ	104
Уменьшение стоимости	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	1 252
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	185
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	82

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2025	2024
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 606	-
Итого	4 601	-

* Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам

Наименование	2025	2024
ГКП на ПХВ "Центр детской неотложной медицинской	31	-
Кожно-венерологический диспансер	58	-
ТОО "КДЛ Олимп Алатау"	4 361	-
Филиал АО "Алатау Жарық Компаниясы" "Энергосбыт"	151	-
Итого	4 601	-

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2025	2024
Краткосрочные гарантийные обязательства	45	231
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	6 357	5 075
Итого	6 402	5 306

В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отпуски на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Согласно п. 16 МСФО 19 КТП создавало резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита. Расчет фактической суммы резерва по отпускам на конец отчетного года (инвентаризация) аудиту не предоставлен.



13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

тыс. тенге		
Наименование	2025	2024
Краткосрочные авансы полученные	-	411
в том числе:		
НАО Фонд социального медицинского страхования	-	411
Итого	-	411

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге		
Наименование	2025	2024
Доходы будущих периодов	420 836	299 432
Итого	420 836	299 432

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

тыс. тенге		
Наименование	2025	2024
Вклады и паи	118 257	118 257
Итого	118 257	118 257

16. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

тыс. тенге		
Наименование	2025	2024
Резерв на переоценку основных средств	1 437	1 437
Итого	1 437	1 437

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

тыс. тенге		
Наименование статьи	2025	2024
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) на начало года	180 944	181 159
Изменение в учетной политике	113	-
Прибыль/(убыток) отчетного года	69 971	514
Перечисление части чистого дохода	(26)	(729)
Прочие операции	259	-
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) на конец года	251 261	180 944

18. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

тыс. тенге		
Наименование	2025	2024
Доход от оказания услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи	612 692	598 172
Доход от реализации платных медицинских и субподрядных услуг	3 199	1 669
Итого	615 891	599 841

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), то есть 98,53%, состоит из выручки по оказанию медицинских услуг за счет средств бюджетных программ. Выручка за 2025 год составляет **615 891 тыс. тенге**.



19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Амортизация ОС	3 851	3 151
Возврат согласно приказа (ФСМС, СКФ)	5 998	-
Расходы по запасам	316 510	6 566
Штраф и пеня	928	-
Услуги сторонних организаций	147 038	30
в том числе:		
Абонентская плата за услуги ОФД	2 131	-
	560	-
	437	-
Государственное техническое обследование и изгот	349	-
Комплексные работы в сфере информационных технолог	1 656	-
Коммунальные услуги	5 687	-
Конструкция ограждающая	3 235	-
КДУ Медицинские услуги (КДУ)	104 306	-
Мед.осмотр сотрудников	99	-
Монтаж государственных символов	300	-
Монтажные и демонтажные работы по установке оборудования	1 900	-
Оказание неотложной мед.помощи прикрепленному насел.	4 159	-
Оклейка витражных окон матовой пленкой	1 119	-
Повышение квалификации	1 761	-
Работы по демонтажу (разделка техники и оборудован	1 500	-
Работы по изготовлению методических учебно -информ	462	-
Работы по изготовлению стендов/ табличек/надписей	1 680	-
Смывы на БГКП	194	-
Тех.обсл.пожарной сигнализации (охранной сигнализации)	269	-
Техническое обслуживание инженерных систем	67	-
Техническое обслуживание лифтов	168	-
Техническое обслуживание медицинского оборудования	223	-
Услуга дератизация дезинфекции	83	-
Услуги консультационные в области информ. технологий	499	-
Услуги по заправке картриджей	367	-
Услуги по изготовлению картин	820	-
Услуги по индивидуальному дозиметрическому контр	319	-
Услуги по интегрированию программного обеспечения	1 650	-
Услуги по обслуживанию холодильного и аналогичн. оборуд	78	-
Услуги по подписке на периодические печатные издан	189	-
Услуги по пользованию программными продуктами	125	-
Услуги по предоставлению лицензий	3 361	-
Услуги по проведению лабораторных исследований	387	-
Услуги по техническому обслуживанию климатического	70	-
Услуги по техническому обслуживанию магистральных	478	-
Услуги по утилизации ртутьсодержащих ламп	100	-
Услуги полиграфические по изготовлению/ печатанию	1 635	-
Услуги электрика по обслуживанию электрических сетей	1 935	-
Утилизация мед.отходов "Б"	580	-
Юридические услуги	2 000	-



Прочие услуги	100	30
Итого	474 325	9 747

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Амортизация ОС	46 073	22 154
Амортизация НМА	104	-
Заработная плата	274 024	303 471
Расходы по запасам	54 891	83 522
в т. ч. медикаменты и изделия медицинского назначения	27 379	43 639
Расходы на социальное страхование и обязательные платежи в бюджет	24 436	33 238
Резерв на оплату отпусков	15 815	17 753
Социальный налог	17 176	-
Страхование	1 104	100
Услуги сторонних организаций	-	113 469
в том числе:		
Абонентская плата	-	2 044
Коммунальные услуги	-	4 915
Медицинские услуги	-	92 490
Поверка мед. аппаратов	-	747
Техническое обслуживание	-	9 324
Стерилизация	-	600
Услуга по предоставлению лицензий на право использования программного обеспечения	-	3 349
Итого	433 623	573 707

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Амортизация ОС	330	343
Расходы на оплату труда	82 391	53 291
Расходы по обязательным и добровольным платежам	6 481	-
Налоги и другие платежи в бюджет	4 873	6 852
Страхование	1 138	286
Услуги сторонних организаций	7 714	9 046
в том числе:		
Автоуслуги	270	-
Аудиторские услуги	200	-
Прочие услуги	301	4 061
Обслуживание программы 1С Предприятие 8	928	828
Обучение	5 371	3 015
Командировочные	635	-
Тех обслуживание	-	1 142
Услуги связи	9	-
Итого	102 927	69 818

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Доход от безвозмездно полученных активов	485 779	65 190



Прочие доходы	424	6 022
Итого	486 203	71 222

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге

Наименование	2025	2024
Материальные затраты	119	-
Расходы на оплату труда	17 464	15 941
Расходы по обязательным и добровольным платежам	1 039	-
Резерв на оплату отпусков	1 224	-
Налоги и другие платежи в бюджет	1 402	1 336
Итого	21 248	17 277

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

Налоговые условные обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Предприятию могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Предприятие может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Предприятия в будущем.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Операции со связанными сторонами**

В соответствии с МСБУ 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.



Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, материнскую компанию и компании, находящиеся под общим контролем. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Для КГП Управление общественного здоровья г. Алматы является связанной стороной в связи с изменением условий предоставления медицинских услуг населению. Оплата за оказанные медицинские услуги населению оплачивается через НАО «Фонд социального медицинского страхования» по республиканскому бюджету составляет 99% от общего дохода.

26. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА КГП

За 2025 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому (директор, зам. директора по лечебно-профилактической работе, главный бухгалтер) персоналу составила 24 432,64 тыс. тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц (В 2024 году – 28 684,20 тыс. тенге).

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Обзор

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

Основные финансовые обязательства Предприятия включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Предприятия. В результате использования финансовых инструментов Предприятие подвержено следующим рискам:

- кредитному риску;
- рискам ликвидности;
- рыночному риску.

Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: **риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски**. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Предприятие управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

(а) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Предприятия с плавающей процентной ставкой. Предприятие управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Увеличение ЛИБОР может иметь негативное влияние на движение денежных средств. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Предприятия ввиду отсутствия процентных обязательств и активов.



(б) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Предприятия риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, деятельностью Предприятия (выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Предприятия). Предприятие осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, и значительная часть сделок производится в тенге. Руководство Предприятия считает, что возможные колебания курсов иностранных валют не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия. Около 100% выручки представлены в тенге, в то же время почти 100% себестоимости выражены в функциональной валюте — тенге.

У Предприятия имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с финансовой деятельностью, включая валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью: Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым операционным подразделением в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Предприятием в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Кредитный риск, связанный с финансовыми инструментами и денежными депозитами: управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Предприятием в соответствии с политикой.

Политика Предприятия предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, в результате чего риск безнадежной задолженности Предприятия является несущественным.

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

Наименование статьи	тыс. тенге	
	2025 год	2024 год
Дебиторская задолженность	27 162	24 572
Денежные средства и их эквиваленты	60 103	96 920
Итого максимальный кредитный риск	87 265	121 492

(а) Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег, — это риск того, что будущее движение денег, связанное с денежными финансовыми инструментами, будет изменяться в объеме. Руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство считает, что любые возможные колебания будущего движения денег, связанные с финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия.

Предприятие управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Риск ликвидности

Риск, связанный с ликвидностью, — это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Предприятие регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Справедливая стоимость

Руководство Предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.



Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ БАЛАНСА

Не было никаких событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «_____» _____ 2026 года.

Директор

Жунисова Майра Аскербековна

Главный бухгалтер

Балтабекова Нуркуль Орынбековна

Место печати

