

Коммунальное государственное предприятие на
праве хозяйственного ведения

«Алматинский онкологический центр»

УОЗ г. Алматы

*Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с отчетом независимых аудиторов*

г. Алматы, 2025 год

КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «АЛМАТИНСКИЙ
ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ПО ГОРОДУ АЛМАТЫ

Содержание	стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	13
Отчет об изменениях в капитале	16
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	23



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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Алматинский онкологический центр» Управления общественного здоровья по городу Алматы (далее именуемое – Предприятие). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску «07 марта 2024 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства

КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы:

Директор: Избагамбетов Нурсултан Амангосович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Ботбаева Галия Аршабековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Ботбаева



ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«АЛАТАУ АУДИТ»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АЛАТАУ АУДИТ»

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



Директор ТОО «Алатау Аудит»

Досымова Б.Е.

«07» марта 2025 года

Государственная лицензия №:23021979
от 06 октября 2023г. выдана Комитетом
внутреннего государственного аудита
Министерство финансов Республики Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики 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 2024 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту



финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» 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.

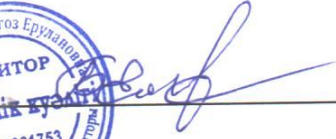
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ 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.

Директор, аудитор  Досымова Ботагоз Ерулановна.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001753 от 02.07.2021 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Алатау Аудит»

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

Дата аудиторского заключения: «07» марта 2024г.



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

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 1

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2024 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации:

КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы.

КІП на ПХВ «Алматынсың биологиялық центр» ЖСБ			
			тыс. тенге
Наименование статьи	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	389 922,8	5 095 727,9
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5 842,4	24 941,1
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	1 256 700,1	619 775,4
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	5 567 336,9	2 121 953,8
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 362,4	1 909,5
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	7 221 164,6	7 864 307,7
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		

Аудитор

Ақтөбе Ботагоз Ермұхамедов

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

Ақтөбе

А



Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	6 477 243,4	5 162 712,9
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	8 589,7	2 607,2
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	6 485 833,1	5 165 320 .1
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		13 706 997,7	13 029 627,8
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	660,1	8 311,3
Краткосрочные оценочные обязательства	215	23 947,1	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	877,1	513,0
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	205 071,1	330 621,3
Прочие краткосрочные обязательства	222		457,3
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	230 555,4	339 902,9
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «АЛМАТИНСКИЙ
ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ПО ГОРОДУ АЛМАТЫ

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	2 691 901,2	2 849 204,1
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	2 691 901,2	2 849 204,1
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	710 852,5	710 852,5
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	7 317 757,7	6 281 804,5
Прочий капитал	415	2 755 930,9	2 847 863,8
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	10 784 541,1	9 840 520,8
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	10 784 541,1	9 840 520,8
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		13 706 997,7	13 029 627,8



Руководитель

Избагамбетов Нурсултан Амангосович

Главный бухгалтер

Ботбаева Галия Аршабековна

Место печати

Ботбаева



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

Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

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

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации:

КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы.

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	33 567 635,2	29 358 352,0
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	29 655 853,2	22 930 947,5
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	3 911 782,0	6 427 404,5
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	312 278,4	251 394,2
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	3 599 503,6	6 176 010,3
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	517 793,8	436 789,4
Прочие расходы	025	15 875,2	373,9
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	4 101 422,2	6 612 425,8
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	4 101 422,2	6 612 425,8
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	4 101 422,2	6 612 425,8



собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		



Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	4 101 422.2	6 612 425,8
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Избагамбетов Нурсултан Амангосович

Главный бухгалтер Ботбаева Галия Аршабековна



Ботбаева



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

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

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации:

КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы.

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	26 084 697,1	24 077 926,5
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	26 068 911,5	24 061 259,9
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	15 785,6	16 666,6
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	25 636 716,0	18 278 893,3
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	21 473 582,0	14 369 567,3
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	2 820 948,5	2 940 166,3
выплата вознаграждения	024	-	
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	945 833,0	707732,4
прочие выплаты	027	396 352,5	261 427,3
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	447 981,1	5 799 033,2
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	307 005,0	26 650,0
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	307 005,0	26 650,0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	2 270 166,2	350 070,0
в том числе:			
приобретение основных средств	061	2 270 166,2	350 070,0
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	(1 963 161,2)	(323 420)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «АЛМАТИНСКИЙ
ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ПО ГОРОДУ АЛМАТЫ

получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	3 190 625,0	1 558 325,5
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	330 621,3	60 256,1
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	2 860 003,7	1 498 069,4
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(3 190 625,0)	(1 558 325,5)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	(4 705 805,1)	3 917 287,7
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	5 095 727,9	1 178 440,2
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	389 922,8	5 095 727,9

Руководитель Избагамбетов Нурсултан Амангосович

Главный бухгалтер Ботбаева Галия Аршабековна

Место печати



Ботбаева



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

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

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы.

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтр. собствен-ен-в	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспред. прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	710 852.5				2 413 371,9			3 124 224,4
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 + / строка 011)	100	710 852.5				2 413 371,9			3 124 224,4
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					6 612 425,8			6 612 425,8
Прибыль (убыток) за год	210					6 612 425,8			6 612 425,8
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по	220								



[illegible]

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

1. Организационная структура Предприятия

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» УОЗ г. Алматы (далее – «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Алматинский онкологический центр» было образовано 20 февраля 2012 года в соответствии с постановлением Акимата города Алматы №1/128 путем реорганизации Государственного коммунального казенного предприятия на праве хозяйственного ведения «Алматинский онкологический диспансер» Управления здравоохранения города Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица получено 15 марта 2012 года за №1097-1910-01-ГП с присвоением бизнес идентификационного номера предприятию 040240003206. Дата первичной государственной регистрации 23.01.2009 года.

На основании постановления Акимата города Алматы №2/230 от 18 апреля 2019 года «О переименовании государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Алматинский онкологический центр» Управления здравоохранения города Алматы» переименовано в коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Алматинский онкологический центр» Управления здравоохранения города Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица получено 26 апреля 2019 года с присвоением бизнес идентификационного номера предприятию 040240003206. Устав зарегистрирован 26.04.2019 г за №1097-1410-01-ГП.

На основании постановления Акимата города Алматы №2/293 от 10 мая 2023 года «О переименовании коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Алматинский онкологический центр» Управления общественного здоровья города Алматы» переименовано в Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Алматинский онкологический центр» Управления общественного здоровья города Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица получено 23 мая 2023 года с присвоением бизнес идентификационного номера предприятию 040240003206. Устав зарегистрирован 23.05.2023 г.

Учредителем Предприятия является Акимат города Алматы.

Органом, осуществляющим управление, является ГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы» (далее – уполномоченный орган).

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, имеет свою круглую печать, штампы со своим наименованием на государственном и русском языках, бланки установленного образца, а также в соответствии с законодательством счета в банках.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законами Республики Казахстан «О государственном имуществе», Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан» и Уставом предприятия.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Предприятия:

Юридический адрес предприятия: Республика Казахстан, 050060, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Утепова, дом 3.



Предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика в НУ Бостандыкского района города Алматы.

Цели и виды деятельности

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

С целью реализации основного предмета деятельности Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) Медицинская деятельность согласно следующим подвидам медицинской деятельности:
 - Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям: первичная медико-санитарная помощь; доврачебная, квалифицированная;
 - Консультативно-диагностическая медицинская помощь, стационарная медицинская помощь и (или) стационарозамещающая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям:
 - Диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая;
 - лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, общеклинические, серологические, цитологические исследования;
 - акушерство и гинекология, педиатрия, терапия, невропатология, профессиональная патология; общая врачебная практика;
 - общая хирургия: торакальная, абдоминальная, колопроктология, оториноларингология, трансфузиология; урология, анестезиология и реаниматология; психиатрия: психотерапия, медицинская психология; онкология; стоматология;
 - экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- 2) Деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- 3) Деятельность по обращению с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- 4) Фармацевтическая деятельность.

Все указанные виды деятельности осуществляются на основании соответствующих лицензий, разрешений, сертификатов, допусков уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан.

Органы управления Предприятия:

Учредителем Предприятия является Акимат города Алматы.

Органом государственного управления является ГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы», далее – уполномоченный орган по государственному имуществу.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом предприятия.

Руководителя Предприятия является – Измагамбетов Н.А. (Приказ №145 ж/қ от 01.06.2018 г.).

Главным бухгалтером является – Ботбаева Г.А. (Приказ №491 ж/қ от 06.08.2018 г.).

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были



использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Предприятия. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

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

Принцип начисления

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

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

Отчет о соответствии

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

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

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой



отчетности. Предприятие вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Операции в иностранной валюте

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

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

Финансовые инструменты

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

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

Дебиторская задолженность

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



К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

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

Классификация финансовых обязательств

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость



активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

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

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом и использует нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	10-120
Сооружения	10-120
Передаточные устройства	10-120
Машины и оборудование	4-20
Медицинское оборудование	4-20
Медицинские установки для проведения высокотехнологичных и инновационных методов диагностики и лечения	4-20
Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование	4-20
Транспортные средства	6,6-15
Прочие основные средства	6,6-15
Компьютерная техника	2,5-10
Оргтехника	2,5-10

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

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

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

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

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

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

Налог на прибыль



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

Аренда – это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

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

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

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

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

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

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

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических



выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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

Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

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

Финансовые доходы и расходы

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

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных



средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

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

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

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2023 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя



концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Предприятия предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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



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

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

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

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

5. Денежные средства и их эквиваленты (010)

тыс. тенге

Счет 1030	Сальдо на конец периода	
Денежные средства	31.12.2024г.	31.12.2023г.
KZ1596502F0017689079 в АО "ForteBank" (евро)	-	-
KZ2296502F0017446841 в АО "ForteBank" (долл США)	-	-
KZ57722S000026536755 в АО "KASPI BANK"	-	31 640,2
Бюджетный расчетный счет АО "ForteBank"	-	5 001 076,2
Внебюджетный расчетный счет АО "ForteBank"	5 036,5	63 011,5
Денежные средства на сберегательных счетах, в т.ч:		
KZ3196502F0018862394 в АО "ForteBank" (Депозит бюд)	246 840,5	-
KZ4496502F0018862742 в АО "ForteBank" (Депозит плат)	93 222,4	-
KZ61722RU00000417033 в АО "KASPI BANK" (Депози плат)	44 823,4	-
Итого:	389 922,8	5 095 727,9

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками по лицевым счетами АО "KASPI BANK" и АО "ForteBank" от 31.12.2024 г., где общая сумма денежных средств составляют 389 922,8 тыс. тенге.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

Наименование дебиторов	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная дебиторская задолженность по возвратам ТМЗ	-	21 890,3
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей по возмещению коммунальной услуги	5 842,4	3 050,8
Итого	5 842,4	24 941,1

6.1. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.



Наименование кредитора	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ГКП на ПХВ "Городская клиническая больница №4" (коммунальные расходы)	1 179,6	2 050
ТОО «Алматинские тепловые сети»	3 116,1	993,7
ГКП на ПХВ "Алматы СУ" г.Алматы (канализация)	224,3	6,7
ГКП на ПХВ "Алматы СУ" г.Алматы (холодная вода)	538,6	-
КГП на ПХВ "Многопрофильная больница №3 города Караганды»		21 890,3
РГП «Национальн. Центр экспертизы лекарств. средств и медицинских изделий»	778,5	
АО «Казахтелеком»	5,3	0,4
Итого:	5 842,4	24 941,1

7. Краткосрочные активы по договорам с покупателями (018)

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей (поликлиники)	13 786,6	7 052,8
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей по ГОБМП и ОСМС	1 242 913,5	612 722,6
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей по возмещению коммунальной услуги		
Итого	1 256 700,1	619 775,4

Расшифровка краткосрочных активов по договорам с покупателями по состоянию на 31.12.2024 г.

Счет 1210,1212 Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
АО "Центральная клиническая больница"	-	280,1
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №30	616,3	706,9
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №1	-	1 039,2
ГКП на ПХВ "Областной онкологический диспансер" УОЗ МО	-	44,5
ГКП на ПХВ Городская больница Алатау	502,6	
КГП на ПХВ Городская клиническая больница №5	112,9	
КГП на ПХВ Городская поликлиника №17	-	303,4
КГП на ПХВ Городская поликлиника №10	406,6	
КГП на ПХВ Городская поликлиника №13	-	671,8
КГП на ПХВ Городская поликлиника №22	619,5	
КГП на ПХВ Городская поликлиника №26	-	925,6
КГП на ПХВ Городская поликлиника №3	283,3	-
КГП на ПХВ Городская поликлиника №6	758,8	-
ТОО "A-Class Medical" ("А-Класс Медикал")	-	176,9
ТОО "Almaty Clinic"	130,5	-
ТОО "GALA medical"	403,4	-
ТОО "Maksat Med"	206,2	543,5
ТОО "Open medical channel"	4 337,9	2 167,6
ТОО "SadAli Group"	637,2	-
ТОО "Shipager Almaty"	8,3	-
ТОО "Городская клиническая больница №8 УОЗ г.Алматы"	1 060,6	-



ТОО "Интертич Медицинский Ассистанс"	20,5	20,5
ТОО "Керуен-Medicus на Шарипова"	136,1	-
ТОО "Лечебно-оздоровительный центр Биоритм"	119,3	-
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	1 242 913,5	612 722,6
ТОО "Медицинский центр "Med City"	-	131,8
ТОО "Медицинский центр "САНА"	-	41,0
ТОО "Республиканский семейно-врачебный центр"	1 369,5	-
ТОО "РОШ Казахстан"	406	-
ТОО Smart Health University City	206,2	-
ТОО Центральная семейная поликлиника города Алматы	1 444,9	-
Итого:	1 256 700,1	619 775,4

8. Запасы (020)

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Медикаменты и перевязочные средства	4 819 036,6	1 730 376,4
Медицинские инструменты	633 032,4	306 002
Хозяйственные товары, моющие	19 080,4	15 212,8
Мягкий инвентарь	22 083,4	12 593,9
Твердый инвентарь	42 367,2	28 718,1
Канцелярские товары	8 548,1	8 382,1
Продукты питания	200,6	1 282,9
ГСМ	2 088,5	924,9
Прочие материалы (сантехнические и строительные, пожар, электро)	20 751,8	18 297
Товары (посуда)	147,9	163,7
Итого	5 567 336,9	2 121 953,8

Товарно-материальные запасы Предприятия на 31 декабря 2024 года составили в сумме 5 567 336,9 тыс.тенге, имеющиеся запасы на 31 декабря 2024 г. залогом не обременены.

Согласно Учетной Политике Предприятия инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия. Предприятие не создавало резервов под обесценение запасов.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.

9. Прочие краткосрочные активы

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Текущие налоговые активы	1 171,9	1 154,9
Прочие краткосрочные активы	190,5	754,6
Итого	1 362,4	1 909,5



10. Основные средства (121)

тыс.тенге

	Земля	Здания, сооружения, передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель	Компьютеры	Прочие	Итого
Остаток на начало периода	3 670,6	612 309,9	8 135 857,2	57 625,7	110 386,5	111 754,3	221 337,5	9 252 941,7
Поступления	-	-	2 103 228,3	76 119,6	35 824	45 636,3	14 184,5	2 274 992,7
Выбытие	-	91 941,4	123 729,5	17 053,1	2 729,8	2 631,9	2 657,4	240 743,1
Остаток на конец периода	3 670,6	520 368,5	10 115 356,0	116 692,2	143 480,7	154 758,7	232 864,6	11 287 191,3
Накопленная сумма амортизации на начало периода	-	(234 512)	(3 565 345,2)	(30 966,6)	(71 675,2)	(84 465,9)	(103 264)	(4 090 228,8)
Начислено амортизации в отчетном периоде	-	(5 935,9)	(803 042)	(7 690,5)	(14 496)	(16 334,2)	(29 340,6)	(876 839,2)
Износ выбывших основных средств	-	8 391,1	123 675,1	17 053,1	2 711,5	2 631,9	2 657,4	157 120,1
Накопленная амортизация на конец периода	-	(232 056,8)	(4 244 712,1)	(21 604)	(83 459,7)	(98 168,2)	(129 947,1)	(4 809 947,9)
Балансовая стоимость на начало периода	3 670,6	377 797,9	4 570 512,0	26 659,1	38 711,3	27 288,4	118073,6	5 162 712,9
Балансовая стоимость на конец периода	3 670,6	288 311,7	5 870 643,9	95 088,2	60 021	56 590,5	102 917,5	6 477 243,4

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы.

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств составила 6 477 243 тыс. тенге.



ТОО «Алматы Аудит»

11. Нематериальные активы**11. Нематериальные активы (125)**

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

Нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Первоначальная стоимость НМА на начало периода	33 980,6	33 980,6
Поступление	8000	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость НМА на конец периода	41 980,6	33 980,6
Накопленный износ НМА на начало периода	(31 373,4)	(27326,9)
Начислен износ НМА за отчетный год	(2 017,5)	(4046,5)
Накопленный износ на конец периода	(33 390,9)	(31 373,4)
Балансовая стоимость НМА на конец периода	8 589,7	2 607,2

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

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

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-	8 311,3
Краткосрочная задолженность по аренде	660,1	-
Итого:	660,1	8 311,3

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

13. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

тыс.тенге

Наименование статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	4 977,4	
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	18 969,7	
Итого:	23 947,1	



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

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

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

Признанный в отчетности резерв на сумму 18 970 тыс. тенге на конец периода представляет собой общую сумму в отношении представляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2024 года.

14. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями (219)

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы полученные	877,1	513,0
Краткосрочные обязательства по договорам	-	-
Итого	877,1	513,0

14.1. Расшифровка обязательств по договорам с покупателями

Наименование кредитора	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №9»	8,7	-
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №17»	123,2	-
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №20»	-	513,0
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №25»	721,6	-
ТОО "Qagaz Ordasy"	23,6	-
Итого	877,1	513,0

15. Дивиденды к оплате (221)

Наименование статьи	тыс.тенге	
	2024 г.	2023 г.
Отчисления части чистого дохода 5%	205 071,1	330 621,3
Итого	205 071,1	330 621,3

16. Прочие краткосрочные обязательства (222)

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочая кредиторская задолженность (плата за эмиссию в окружающую среду и пр)	-	457,3
Итого	-	457,3

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

17. Прочие долгосрочные финансовые обязательства (321)

Наименование статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доходы будущих периодов	2 691 901,2	2 849 204,1
Итого	2 691 901,2	2 849 204,1



18. Капитал

тыс.тенге		
Наименование статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Уставный капитал	710 852,5	710 852,5
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	7 317 757,7	6 281 804,5
Прочий капитал	2 755 930,9	2 847 863,8
Итого капитал	10 784 541,1	9 840 520,8

На 31 декабря 2024 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 710 852,5 тыс. тенге. Прибыль за 2024 год равна 4 101 422,2 тыс. тенге.

19. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

Выручка от реализации оказанных услуг и реализованных товаров представлена следующими статьями:

тыс. тенге	
Счета 6010, 6020	2024 год
Доходы	
ГОБМП	25 794 489,5
ОСМС	165 224,9
Платные услуги	745 788,4
Прочие доходы	6 862 139,6
Возврат проданной продукции	(7,2)
Итого	33 567 635,2

20. Прочие доходы

тыс.тенге	
Наименование статьи	2024 год
Доходы от безвозмездно полученных активов	476 708,0
Доходы от курсовой разницы	19 792,7
Прочие доходы	21 293,1
Итого	517 793,8

21. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг предствалена следующим образом:

тыс. тенге		
Показатели	2024 год	2023 год
Себестимость реализованной продукции и оказанию услуг	29 655 853,2	22 930 947,5
Итого:	29 655 853,2	22 930 947,5

Себестоимость реализованной продукции и оказанию услуг включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Расходы по реализации состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам.

18.1. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг по статьям затрат представлена следующим образом:

тыс. тенге		
Счет 7010	2024 год	2023 год



Статьи затрат		
Проведение комплекса работ по перезарядке гамма терапевтического аппарата Gamma MedPlus	92 311,3	88480
Заработная плата	2 915 262,7	2 955 304
Износ основных средств и НМА	865 277,5	747 086
Медикаменты и медицинские изделия	23 362 621,7	17 824 457
Продукты питания бюджет	7 212,2	6 937
Приобретение прочих товаров	67 004,5	45 694
Социальные отчисления	102 718,8	91 425
Социальный налог	373 588,4	290 566
ОСМС	108 886,7	92 931
Коммунальные услуги	83 261,0	69 800
Командировочные расходы	11 014,9	5 799
Резерв по отпускам	221 986,1	171 555
Услуги по ремонту, монтажу и техническому обслуживанию медицинского оборудования	302 229,7	99 855
Транспортные услуги	7167,5	6 274
Услуги связи	13 269,9	1 304
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	88 598,	67 182
Обязательные пенсионные взносы работодателя	61 889,0	
Медицинские услуги	193 823,	20 515
Содержание и обслуживание зданий, помещений	15 133,4	6 606
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	3294,2	3 572
Текущий ремонт зданий, помещений	9 585,	
Промывка систем отопления	499	390
Услуги аутсорсинга по обеспечению питанием пациентов	152 140,1	138 497
Расходы на обучение	367 405,6	8 083
Услуги по ТО линейного ускорителя TrueBeam	92 960,0	92400
Услуги по ТО и модернизации ИС управления ARIA	-	32 984
Услуги по установке и настройке ПО и СО MC SOS	-	15 651
IT услуги	21 535,1	14 286
Прачечные услуги	6 956,6	5 987
Стерилизационные услуги	9 680,0	6 380
Прочее	98 539,7	20948
Итого:	29 655 853,2	22 930 948,0

22. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Административные расходы	312 278,4	251394,2
Итого:	312 278,4	251 394,2

22.1 По статьям затрат административные расходы выглядят следующим образом:

Счет 7210	2024 год
Статьи затрат	
Командировочные расходы в пред страны	839,9
Командировочные расходы за пред страны	513,1
Коммунальные услуги	4 524,2



МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ	1 916,6
Налоги и отчисления	42 479,1
Прочие услуги	12 721,2
Расходы по амортизации фиксированных активов	10 216,8
Расходы по заработной плате	205 099,8
Расходы по связи	100,0
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	160,2
Резерв по отпускам	15 570,9
Тех обслуживание и ремонт основных средств	61,0
Штрафы, пени, неустойки	18 075,6
Итого:	312 278,4

23. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023год
Доходы от от государственных субсидий	476 708,0	421 568,5
Доходы от курсовой разницы	19 792,7	
Прочие доходы	21 293,1	15 220,9
Итого	517 793,8	436 789,4

24. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023год
Расходы по выбытию активов	72,7	254,7
Расходы по курсовой разницы	14 342,4	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	119,2
Прочие расходы	1 460,1	-
Итого	15 875,2	373,9

25. Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Связанными с ГКП сторонами являются:

- Управление общественного здоровья по городу Алматы;
- НАО «Фонд социального медицинского страхования»;

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, и за годы, заканчивающиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование связанных сторон	2024 год	2023 год
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	25 329 523,6	23 401 269,7
ГУ «Управление общественного здоровья по городу Алматы»	307 005,0	26 650,0
Итого:	25 636 528,6	23 427 919,7



Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31.12.2024 года ключевой управленческий персонал включает Директора Предприятия, заместителя по производственным вопросам и главного бухгалтера, всего в количестве 3-х человек. За 2024 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила в общей сумме 114 497,2 тыс. тенге, в 2023 году 83 299,0 тыс. тенге.

22. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

23. Управление рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно



обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

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

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

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

Кредитный риск

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

Риск ликвидности

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

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

25. Последующие события

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

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

Директор Исбагамбетов Нурсултан Амангосович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Ботбаева Галия Аршабековна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Исбагамбетов

