

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін.

"Алматы онкологиялық диспансері"
Шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны
қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының орталығы
Алматы қаласының денсаулық сақтау басқармасы
(бұйрыққа сәйкес)

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 "Тізбе мен нысандарды бекіту туралы
жариялауға арналған жылдық қаржылық есептілікті
жария мүдделі ұйымдармен)

2026 жыл.

МАЗМҰНЫ:

Б.

1. Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі.....	3-5
2. Басшылықтың мәлімдемесі	
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындауға және бекітуге жауапкершілік туралы мәлімдемесі.....	6
3. 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылға арналған қаржылық есептілік жиынтығы:	
3.1. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланс.....	7-9
3.2. 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл бойынша кірістер мен шығыстар туралы есеп.....	10-11
3.3. 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылға арналған ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс).....	12-14
3.4. 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылдағы меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есеп.....	15-19
3.5. 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылдың қаржылық есептілігіне түсіндірме жазба	20-32

«Эксперт Аудит КЗ»
Жауапкершілігі
шектеулі серіктестігі

Қазақстан Республикасы
160015, Шымкент қ,
Желтоқсан көш.-і., 20 «Б», каб 212



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Эксперт Аудит КЗ»

Республика Казахстан
160015, г.Шымкент,
ул. Желтоқсан 20 «Б», каб. 212

БСН / БИН: 180240040734

ЖСК / ИИК: KZ838562203104605318, КБе 17
АО «БАНК ЦЕНТР КРЕДИТ», БСК/БИК: КСJBKZKX

Телефон: +7-701-452-57-50;
+7-776-452-57-50

E-mail: expertauditkz@mail.ru



"Бекітемін"

«Эксперт Аудит КЗ» ЖШС Директоры
С.Н.Мырзабеков
«11» наурыз 2026 ж.
Аудиторлық қызметпен айналысуға
арналып ҚР ҚМ 23.05.2018 берген
№18010362 мемлекеттік лицензия

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ

"Алматы онкологиялық диспансері"

Шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны
қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының орталығы
Алматы қаласының денсаулық сақтау басқармасы басшылығына
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Пікір

Біз қаржылық есептілікке аудит жүргіздік "Алматы онкологиялық диспансері" Шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының орталығы Алматы қаласының денсаулық сақтау басқармасы (бұдан әрі - "Кәсіпорын"), 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланстан, кірістер мен шығыстар туралы есептен, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептен, меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есептен және түсіндірме жазбадан тұрады. есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолу.

Біздің ойымызша, біздің қорытындымыздың "Пікір білдіруге негіз" бөлігінде баяндалған мән-жайлардың әсерін қоспағанда, қоса берілген қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде Кәсіпорынның қаржылық жағдайын сенімді түрде көрсетеді. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығының талаптарына сәйкес оның қаржылық нәтижелері мен көрсетілген күні аяқталатын жылдағы ақша қаражатының қозғалысы.

Пікір білдіру үшін негіздеме

Біз 2025 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық қорлардың жоспарлы түгендеуіне, қатысқан жоқпыз және бақылаған

жоқпыз. Кәсіпорынның бухгалтерлік есеп регистрлерінің жай-күйі қорлардың көлемін тексеруге мүмкіндік берді және басқа аудиторлық процедураларды қолдана отырып, есепті күндерге арналған негізгі құралдар. Тауарлы-материалдық қорлардың қалдықтары мен негізгі құралдардың баланстық құны Кәсіпорынның жұмысына және ақша қаражаттарының қозғалысына әсер етеді.

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргіздік (МСА). Осы стандарттар бойынша біздің міндеттеріміз бұдан әрі есептің "Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (СМСЭБ кодексі), Қазақстан Республикасындағы қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Кәсіпорынға қатысты тәуелсізбіз және осы талаптарға сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық және СМСЭБ кодексі. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге негіз болатындай жеткілікті және орынды деп санаймыз.

Есеп жүргізудің негізі

Біздің ойымызша, біз қаржылық есептілік нысандарының "Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалғанына назар аударамыз.) № 241 02.03.2022ж. Нәтижесінде есеп беру нысандары басқа мақсаттар үшін қабылданбауы мүмкін.

Басшылықтың және басқаруға және қаржылық есептілікке жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 02.03.2022 жылғы № 241 бұйрығының талаптарына сәйкес қаржылық есептілікті дайындауға және дұрыс ұсынуға жауапты. және басшылық аталған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын, жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтын ішкі бақылау жүйесі. Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты ақпаратты ашуға және қызметтің үздіксіздігі туралы болжам негізінде есеп беруге жауапты. басшылық Кәсіпорынды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген немесе оның қызметін жоюдан немесе тоқтатудан басқа кез келген басқа нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Кәсіпорынның қаржылық есептілігінің дайындалуын қадағалауға жауапты.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз - қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтар болмайтындығына және біздің пікіріміз бар аудиторлық есепті шығаруға негізделген сенімділікті қалыптастыру. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит әрқашан елеулі бұрмалауларды анықтайтынына кепілдік бермейді. Бұрмалаулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудиттің бір бөлігі ретінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

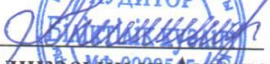
- біз жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; біз осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды әзірлейміз және жүргіземіз; біз өз пікірімізді білдіруге негіз

болатындай жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықты анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықты анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана жіберіп алуды, ақпаратты бұрмалауды немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өтетін әрекеттерді қамтуы мүмкін; мән-жайларға сәйкес аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, бірақ Кәсіпорынның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;

■ Біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы болжамды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде - оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз, нәтижесінде Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алатындығына айтарлықтай күмән туындауы мүмкін. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біз аудиторлық есепте қаржылық есептіліктегі тиісті ақпаратты ашуға назар аударуымыз керек немесе егер мұндай ашу орынсыз болса, өз пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық есеп беру күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Кәсіпорынның үздіксіз жұмысын жалғастыру мүмкіндігінен айырылуына әкелуі мүмкін;

■ Біз қаржылық есептілікті тұтастай ұсынуды, оның құрылымы мен қызметін бағалауды жүзеге асырамыз

ақпаратты ашуды қоса алғанда, мазмұнды, сондай-ақ қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс көрсетілуін қамтамасыз ететіндей етіп көрсете ме, жоқ па. Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, олардың назарына аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз. аудит барысында анықтаймыз. Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымызды және бұл тұлғаларға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде ықпал ететін деп санауға болатын барлық қарым-қатынастар мен басқа да мәселелер туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдеме береміз. қажет болған жағдайда тиісті сақтық шаралары туралы. Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізген мәселелердің ішінен біз ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептіліктің аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді аудиторлық есепте сипаттаймыз, егер бұл мәселелер туралы ақпаратты жария етуге заңмен немесе нормативтік құқықтық актілермен тыйым салынбаған болса немесе өте сирек жағдайларда қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің есепте хабарланбауы керек деген қорытындыға келмесек. , өйткені мұндай ақпаратты хабарлаудың жағымсыз салдары оны хабарлаудың қоғамдық маңызды пайдасынан асып түседі деп негізді түрде болжауға болады.

Мырзабеков С.Н. 
Қазақстан Республикасының Аудиторы
(Аудитордың 2018 жылғы 02 ақпандағы
біліктілік куәлігі № ҚМ-0000545)



Басшылықтың мәлімдемесі
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындауға
және бекітуге жауапкершілік туралы

Тәуелсіз аудитордың ұсынылған аудиторлық қорытындысында қамтылған тәуелсіз аудитордың міндеттерінің сипаттамасымен бірге қарастырылатын келесі мәлімдеме аудитор мен басшылықтың қаржылық есептілікке қатысты жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалған **Алматы қаласы Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы "Алматы онкологиялық орталығы" коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны**, бұдан әрі - "Кәсіпорын") 2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін.

Кәсіпорын басшылығы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының (ҚЕХС) және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасының талаптарына сәйкес барлық маңызды аспектілерді, қаржылық жағдайды, қызмет нәтижелерін, сол күнгі ақша қаражаттарының қозғалысын сенімді түрде көрсете отырып, көрсетілген күнге қаржылық есептілікті дайындауға жауапты. бухгалтерлік есеп және есептілік саласында.

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде Кәсіпорын басшылығы мыналарға жауап береді:

- ☐ бухгалтерлік есептің тиісті қағидаттарын таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- ☐ негізделген бағалаулар мен есептеулерді қолдану;
- ☐ ҚЕХС талаптарын сақтау және қаржылық есептілікке түсініктемелерде ҚЕХС-тан барлық елеулі ауытқуларды ашу;
- ☐ Кәсіпорын өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деген болжамды ескере отырып, осы қаржылық есептілікті дайындау, мұндай болжам заңсыз болған жағдайларды қоспағанда.

Сондай-ақ басшылық мыналарға жауапты:

- ☐ кәсіпорындарда тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- ☐ бухгалтерлік есеп жүйесін жүргізу, бұл кез-келген уақытта Кәсіпорындардың қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға, Кәсіпорынның қаржылық есептілігінің Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және есептілік саласындағы қолданыстағы заңнамасының ҚЕХС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік береді.
- ☐ бухгалтерлік есепті ҚЕХС және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және есептілік саласындағы қолданыстағы заңнамасының талаптарына сәйкес жүргізу;
- ☐ кәсіпорын активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;
- ☐ алаяқтық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және олардың алдын алу.

Бұл қаржылық есептілікті басшылық бекітті **Шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны "Алматы онкологиялық орталығы" Алматы қаласы Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының "11" наурыз 2026 ж.**

Директор: Измагамбетов Н.А.
(Аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер: Богбаева Г.А.
(Аты-жөні) (қолы)



Богбаева

**Бухгалтерлік баланс
2025 жылғы есептік кезең**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының қорытындысы бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған

"Бухгалтерлік баланс" нысанының қосымшасында келтірілген.

Ұйымның атауы **ШЖҚ "Алматы онкологиялық орталығы" КМК**

Алматы қ. ҚДС" орталығы

жағдайы бойынша **2025 жылғы "31" желтоқсанға**

мың теңгемен			
Активтер	Жолдың коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және олардың баламалары	010	2 805 795,8	389 922,8
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	26 195,4	5 842,4
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	1 138 418,3	1 256 700,1
Ағымдағы табыс салығы	019		
Қорлар	020	4 716 250,1	5 567 336,9
Биологиялық активтер	021		
Өзге қысқа мерзімді активтер	022	3 919,4	1 362,4
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолда--022 бойынша сома)	100	8 690 579,0	7 221 164,6
Сатуға арналған активтер (немесе істен шығатын топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		



Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайдалар немесе залалдар арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115		
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	7 103 268,7	6 477 243,4
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	24 743,4	8 589,7
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127		
Ұзақ мерзімді активтердің жиынтығы(110-дан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	7 128 012,1	6 485 833,1
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		15 818 591,1	13 706 997,7
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге кредиторлық берешек	214		660,1
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	18 914,1	23 947,1
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	217		
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	219		877,1
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төлеуге жататын дивидендтер	221	200 373,8	205 071,1
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222		
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (210-дан 222-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	219 287,9	230 555,4
Сатуға арналған шығып қалған топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ	310		



мерзімді қаржылық міндеттемелер			
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	2 405 218,9	2 691 901,2
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (310-дан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400	2 405 218,9	2 691 901,2
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	710 852,5	710 852,5
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Өзге жиынтық табыстың компоненттері	413		
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	9 727 300,9	7 317 757,7
Өзге капитал	415	2 755 930,9	2 755 930,9
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиынтығы (410-дан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	13 194 084,3	10 784 541,1
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Жалпы капитал (420-жол + 421-жол)	500	13 194 084,3	10 784 541,1
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		15 818 591,1	13 706 997,7

Директор: Исмагамбетов Н.А.

(Аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер: Ботбаева Т.А.

(Аты-жөні) (қолы)



Пайдалар мен шығындар туралы есеп есепті кезең 2025 жыл

Индекс: №2 - ОББ

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының қорытындысы бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме "Пайдалар мен залалдар туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы **КМК Алматы қ. ҚДС "Алматы онкологиялық орталығы" ШЖҚ-дажағдайы бойынша 2025 жылғы "31" желтоқсанға**

Көрсеткіштердің атауы	Жолдың коды	мың теңгемен	
		Есепті кезең үшін	Өткен кезең үшін
Түсім	010	37 828 257,4	33 567 635,2
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	33 819 924,0	29 655 853,2
Жалпы пайда (010 жол - 011 жол)	012	40 083 33,4	3 911 782,0
Өткізу бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	330 582,0	312 278,4
Операциялық пайданың (залалдың) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	3 677 751,4	3 599 503,6
Қаржылық кірістер	021	145 802,2	
Қаржылық шығындар	022		
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Өзге де кірістер	024	424 530,3	517 793,8
Өзге де шығыстар	025	218 737,1	15 875,2
Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	4 029 346,8	4 101 422,2
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	21 870,3	
Жүргізіліп жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	4 007 476,5	4 101 422,2
Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
Бір жылға есептелген пайда (200-жол + 201-жол):	300	4 007 476,5	4 101 422,2
бас ұйымның меншік иелерінің			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			



Өзге жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400		
оның ішінде:			
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін өзге де жиынтық кірістеріндегі (залалдарындағы) үлес	411		
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығы ставкасының өзгеруінің әсері	412		
акша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға салынған инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
шетелдік операцияларға салынған таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
өзге жиынтық табыстың өзге компоненттері	416		
пайданың (залалдың) құрамында қайта сыныптау кезінде түзету	417		
өзге жиынтық кіріс құрамдастарының салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын басқа жиынтық кірістердің жиынтығы (табыс салығын шегергенде) (410-дан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін өзге де жиынтық кірістеріндегі (залалдарындағы) үлес	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	433		
өзге жиынтық кіріс құрамдастарының салықтық әсері	434		
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын басқа жиынтық кірістердің жиынтығы (табыс салығын шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440		
Жалпы жиынтық кіріс (300-жол + 400-жол)	500	4 007 476,5	4 101 422,2

Директор: Измагамбетов Н.А.

(Аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер: Ботбаева Г.А.

(Аты-жөні) (қолы)



Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)
есепті кезең 2025 жыл

Индекс: № 3 - КҚД-Ө

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының қорытындысы бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған "Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)" нысанының қосымшасында келтірілген.

Ұйымның атауы

**Алматы қ. ҚДС "Алматы онкологиялық орталығы"
ШЖҚ КМК**

жағдайы бойынша **2025 жылғы "31" желтоқсанға**

Көрсеткіштердің атауы		Жолдың коды	Есепті кезең үшін	Өткен кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы				
1. Ақшалай қаражаттың түсуі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	31 331 889,7	26 084 697,1	
оның ішінде:				
тауарлар мен көрсетілетін қызметтерді өткізу	011	31 186 964,6	26 068 911,5	
өзге де түсімдер	012			
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013			
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014	466,1	-	
алынған сыйақылар	015	123 931,9		
өзге де түсімдер	016	20 527,1	15 785,6	
2. Ақшалай қаражаттың істен шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	25 700 593,5	25 636 716,0	
оның ішінде:				
жеткізушілерге тауарлар мен қызметтер үшін төлемдер	021	20 878 836,0	21 473 582,0	
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	26 195,4		
еңбекке ақы төлеу бойынша төлемдер	023	3 388 784,8	2 820 948,5	
сыйақы төлеу	024			
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025			
табыс салығы және бюджетке төленетін	026	771 609,1	945 833,0	



басқа да төлемдер			
басқа төлемдер	027	635 168,2	396 352,5
3. Операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы (010-жол - 020-жол)	030	5 631 296,2	447 981,1
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақшалай қаражаттың түсуі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040		307 005,0
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа да ұзақ мерзімді активтерді өткізу	043		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сату	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан жағдайда өтемақы	046		
ақшалай салымдарды алу	047		
өзге де қаржы активтерін өткізу	048		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
өзге де түсімдер	052		307 005,0
2. Ақшалай қаражаттың істен шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	1 672 702,1	2 270 166,2
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	1 672 702,1	2 270 166,2
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарды бақылауға алу	066		
ақшалай салымдарды орналастыру	067		
сыйақы төлеу	068		
өзге де қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыздар беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	071		
қауымдастырылған және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		



басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы (040-жол - 060-жол)	080	(1 672 702,1)	(1 963 161,2)
1. Ақшалай қаражаттың түсуі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090	0,0	0,0
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыздар алу	092		
алынған сыйақылар	093		
өзге де түсімдер	094		
2. Ақшалай қаражаттың істен шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100	1 542 721,1	3 190 625,0
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтерді төлеу	103	205 071,1	330 621,3
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа да істен шығулар	105	1 337 650,0	2 860 003,7
3. Қаржылық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы (090-жол - 100-жол)	110	(1 542 721,1)	(3 190 625,0)
4. Валюталардың теңгеге қатысты айырбас бағамдарының ықпалы	120		
5. Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құнының өзгеруінің әсері	130		
6. Ақшалай қаражаттың ұлғаюы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)	140	2 415 873,0	(4 705 805,1)
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	389 922,8	5 095 727,9
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	2 805 795,8	389 922,8

Директор: Измагамбетов Н.А.
(Аты-жөні) (қолы)

Бас бухгалтер: Ботбаева Г.А.
(Аты-жөні) (қолы)



Қосымша 5
Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасы 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241
6-қосымша
Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына
Қазақстан Республикасы 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404
Нысан

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

есепті кезең 2025 жыл

Индекс: № - 5-ИК

Мерзімділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының қорытындысы бойынша жария
мүдделі ұйымдар

Ұсыну мерзімі: жыл сайын, есепті жылдан-кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме әкімшілік деректерді жинауға арналған "Капиталдағы өзгерістер туралы есеп" нысанының
қосымшасында келтірілген.

Ұйымның атауы —

Алматы қ. ҚДС "Алматы онкологиялық орталығы" ШЖҚ ҚМК

жағдайы бойынша 2025 жылғы "31" желтоқсанға

Компоненттердің атауы	Коды	Меншік иелеріне жатқызылатын капитал					МҢҢ ТЕҢГЕМЕН	
		Жарғылық (акционер лік) капитал	Эмисс иялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Өзге жиынтық табыстың компонентт ері	Бөлінбеген пайда	Байқалған сатып меншік иелерінің үлесі	Капитал жиынтығы
Өткен жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	710 852,5	0	0	0	6 281 804,5	2 847 863,8	9 840 520,8
Есеп саясатындағы өзгерістер	011						0	



Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол)	100	710 852,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 847 863,8	0,0	9 840 520,8
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы(210-жол + 220-жол):	200								4 101 422,2		4 101 422,2
Бір жылдағы пайда (залал)	210								4 101 422,2		4 101 422,2
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):	220	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
оның ішінде:											
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бааланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салықтық әсерді шегергенде)	221										
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бааланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салықтық әсерді шегергенде)	222										
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салықтық әсерді шегергенде)	223										
қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін өзге де жиынтық кірістеріндегі (залалдарын) үлес	224										
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	225										
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығы ставкасының өзгеруінің әсері	226										
акша қаражаттарының қозғалысын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227										
шетелдік операцияларға салынған таза инвестицияларды хеджирлеу	228										
шетелдік ұйымдарға салынған инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229										
Меншік иелерімен жасалатын операциялар, барлығы (310-дан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы):	300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(91 932,9)	0,0	(297 004,0)
оның ішінде:											



[illegible]

ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
қаржылық есептілікке
Алматы қ. ҚДС "Алматы онкологиялық орталығы" ШЖҚ КМК
31.12.2025 жылға

1. Ұйымдастырушылық құрылымы және қызметі

Алматы қаласы Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының "Алматы онкологиялық орталығы" шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны, бұдан әрі "Кәсіпорын" деп аталады, денсаулық сақтау саласындағы қызметті жүзеге асыру үшін құрылған заңды тұлға мәртебесіне ие ұйым болып табылады. , шаруашылық жүргізу құқығындағы мүлкі бар мемлекеттік кәсіпорынның ұйымдық-құқықтық нысанында.

Заңды тұлғаны мемлекеттік қайта тіркеу туралы анықтама – 2023 жылғы 23 мамыр. БСН –040240003206.

Кәсіпорынның толық атауы:

Мемлекеттік тілде: **Алматы қаласы Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «Алматы онкологиялық орталығы» коммуналдық мемлекеттік кәсіпорыны.**

Орыс тілінде: **Алматы қаласы Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы "Алматы онкологиялық орталығы" коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны.**

Кәсіпорынның қысқартылған атауы:

Мемлекеттік тілде: **Алматы қаласы ДСБ ШЖҚ «Алматы онкологиялық орталығы» КМК.**

Орыс тілінде: **Алматы қ. ҚДС "Алматы онкологиялық орталығы" ШЖҚ КМК.**

Заңды мекенжайы және нақты орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, индекс 050060, Бостандық ауданы, Алматы қаласы, ст.Өтепов көшесі,3; индекс 050054, Түркісіб ауданы, Алматы қаласы, Папанин көшесі, 220.

Кәсіпорын мемлекеттік тіркеуден өткен сәттен бастап шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорынның ұйымдық-құқықтық нысанындағы заңды тұлға болып табылады.

Кәсіпорынға қатысты коммуналдық меншік құқығы субъектісінің функцияларын жүзеге асырады Алматы қаласының әкімдігі, бұдан әрі Құрылтайшы деп аталады.

Кәсіпорынды мемлекеттік басқару органы болып табылады Алматы қаласы Денсаулық сақтау басқармасының ММ.

Кәсіпорын өз қызметінде Қазақстан Республикасының Конституциясын, Қазақстан Республикасының Азаматтық Кодексін, Қазақстан Республикасының "Мемлекеттік кәсіпорын туралы", "Қазақстан Республикасындағы азаматтардың денсаулығын сақтау туралы", "Денсаулық сақтау жүйесі туралы" Заңдарын және Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілерін басшылыққа алады. және Кәсіпорынның Жарғысы.

Кәсіпорынның қызмет ету мерзімі шектелмеген.

Кәсіпорын денсаулық сақтау саласындағы өндірістік-шаруашылық қызметті жүзеге асыру үшін құрылған.

Кәсіпорын қызметінің мәні мен мақсаты халықтың денсаулығын сақтау жөніндегі мемлекеттік аумақтық бағдарламаларды жүзеге асыру болып табылады.

Кәсіпорын қызметінің түрлері:

Медициналық қызмет:

- 1) Медициналық қызметтің келесі кіші түрлеріне сәйкес медициналық қызмет:
 - ересектерге және (немесе) балаларға амбулаториялық-емханалық көмек мамандықтар бойынша: алғашқы медициналық-санитарлық көмек; дәрігерге дейінгі, білікті;



- мамандықтар бойынша ересектерге және (немесе) балаларға консультациялық-диагностикалық медициналық көмек, стационарлық медициналық көмек және (немесе) стационарды алмастыратын көмек;
- диагностика: рентгенологиялық, ультрадыбыстық, функционалдық, эндоскопиялық; зертханалық диагностика: бактериологиялық, биохимиялық, иммунологиялық зерттеулер, жалпы клиникалық, серологиялық, цитологиялық зерттеулер; акушерлік және гинекология, педиатрия, терапия, невропатология, кәсіптік патология; жалпы дәрігерлік практика; жалпы хирургия: кеуде қуысы, абдоминальды, колопроктология; оториноларингология, трансфузиология; урология, анестезиология және реаниматология; психиатрия: психотерапия, медициналық психология; фтизиатрия, онкология; стоматология; сәулелік терапия;
- еңбекке уақытша жарамсыздық және кәсіптік жарамдылық сараптамасы;
- 2) есірткі құралдарын, психотроптық заттар мен прекурсорларды сатып алуға, сақтауға, өткізуге және жоюға байланысты қызмет;
- 3) иондаушы сәулеленуді генерациялайтын аспаптармен және қондырғылармен жұмыс істеу жөніндегі қызмет;
- 4) фармацевтикалық қызмет.

Даму жоспары аясында келесі негізгі міндеттерді орындау жоспарлануда:

- онкологиялық патологиядан болатын өлім-жітімді төмендету;
- I-II сатыдағы қатерлі ісіктердің үлес салмағының артуы;
- 5 және одан да көп жыл өмір сүретін ҚІ бар науқастар санының артуы;
- сүт безі обырымен 5 және одан да көп жыл өмір сүретін онкологиялық науқастардың үлес салмағы;
- жатыр мойны обырымен 5 және одан да көп жыл өмір сүретін онкологиялық науқастардың үлес салмағы;
- колоректальды обырмен 5 және одан да көп жыл өмір сүретін онкологиялық науқастардың үлес салмағы;
- қатерлі ісіктерді ерте анықтау (0-1 кезең);
- қатерлі ісіктерден болатын бір жылдық өлім-жітімнің төмендеуі;
- алғаш рет анықталған қатерлі ісіктері бар науқастарды мамандандырылған ісікке қарсы емдеумен қамтуды арттыру.

Кәсіпорын дербес балансы, банктерде есеп айырысу шоттары, мемлекеттік және орыс тілдерінде фирмалық атауы көрсетілген мөрі, сондай-ақ мемлекеттік және орыс тілдерінде мөрі болады. өзінің логотипі мен фирмалық бланкісін ұсынады.

2. Қаржылық есептілікті дайындаудың негізгі принциптері

Есеп саясатын қалыптастырудың негізі мен негізі шаруашылық операцияларын, меншікті капитал активтерін, міндеттемелерді және т.б. бейнелеудің балама әдістеріне мүмкіндік беретін стандарттар болып табылады. Есеп саясатын қалыптастыру ҚЕХС-да көзделген есептеу және қызметтің үздіксіздігі қағидаттарына және бухгалтерлік есептің сапалық сипаттамаларына сәйкес жүзеге асырылады: түсініктілік, орындылық, маңыздылық, сенімділік, шынайы ұсыну, сақтық, толықтық, салыстырмалылық.

3. Есеп саясатының негізгі қағидаттары

Кәсіпорын басшылығы жоспарлар мен міндеттерге сәйкес есеп саясатының келесі негізгі ережелерін әзірледі.

3.1. Ақшалай қаражат

Қолма-қол ақшаға кассадағы қолма-қол ақша және банктік және депозиттік шоттардағы қаражат жатады. Ақшалай қаражатты пайдалануда шектеулер жоқ.

3.2. Қаржы құралдары (туынды емес қаржы құралдары)



Кәсіпорында туынды емес қаржы құралдарына дебиторлық берешек, ақша қаражаттары жатады.

Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегінің құнсыздануы бойынша резерв, егер компания бастапқы белгіленген мерзімде барлық қарыз сомасын ала алмайтындығы туралы объективті дәлелдер болған жағдайда құрылады.

Борышкердің елеулі қаржылық қиындықтары, борышкердің банкроттыққа немесе қаржылық қайта құруға ұшырау ықтималдығы, дефолт немесе кешіктірілген төлемдер дебиторлық берешек құнының төмендеу факторлары болып саналады.

Активтің баланстық құны резервтер шотын пайдалана отырып төмендетіледі, залал сомасы жалпы және әкімшілік шығыстардың бөлігі ретінде кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады. Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің үмітсіз дебиторлық берешегі сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегінің құнсыздануы бойынша резервтер есебінен есептен шығарылады.

3.3. Қорлар

Тауарлы-материалдық қорлар екі шаманың ең азы бойынша есепке алынады: өзіндік құн және мүмкін болатын таза сату бағасы. Тауарлы-материалдық қорлардың нақты өзіндік құны орташа өлшенген құн әдісімен анықталады және оған сатып алу, өндіру немесе конверсиялық шығындар және тауарлы-материалдық қорларды қазіргі орналасқан жеріне жеткізуге және оларды тиісті күйге келтіруге байланысты басқа шығындар кіреді.

Дайын өнімнің өзіндік құнына шикізат пен материалдардың өзіндік құны, тікелей еңбек шығындары және басқа да тікелей шығындар, сондай-ақ өндірістік үстеме шығыстардың тиісті үлесі (нақты қалыптасқан өзіндік құн негізінде есептелген) кіреді.

Мүмкін болатын сатудың таза бағасы – бұл өндірісті аяқтауға кеткен шығындар мен сату шығындарын шегергендегі қалыпты қызмет процесіндегі болжамды сату бағасы.

3.4. Негізгі құралдар

Тану және бағалау

Кәсіпорынның жарғылық капиталына қабылданған негізгі құралдар бастапқыда активтердің бұрынғы иесінің шоттарына сәйкес анықталған тарихи құн бойынша есепке алынды.

Жаңадан алынған негізгі құралдар сатып алудың барлық нақты шығындарын қоса алғанда, сатып алу бағасымен есепке алынады.

Нақты құн тиісті активті сатып алуға тікелей байланысты барлық шығындарды қамтиды. Өз күштерімен тұрғызылған (салынған) активтердің нақты құнына материалдық шығындар, тікелей еңбек шығындары, активтерді мақсатына сай пайдалану үшін жұмыс жағдайына келтіруге тікелей байланысты барлық басқа шығындар, сондай-ақ активтерді бөлшектеуге және жылжытуға кеткен шығындар кіреді, және олар алып жатқан учаскені қалпына келтіру. Тиісті жабдықтың функционалдық мақсатымен тығыз байланысты бағдарламалық қамтамасыз етуді сатып алу шығындары осы жабдықтың құнына капиталдандырылады. Квалификацияланатын активтерді сатып алуға немесе салуға байланысты қарыздар бойынша шығындар пайда мен шығындар туралы есепте пайда болған кезде танылады.

Егер негізгі құралдардың объектісі пайдалы қызмет мерзімі әр түрлі болатын жекелеген компоненттерден тұрса, олардың әрқайсысы негізгі құралдардың жеке объектісі (маңызды компоненті) ретінде есепке алынады.

Кейінгі шығындар

Негізгі құралдар объектісінің бір бөлігін (елеулі құрамдас бөлігін) ауыстыруға байланысты шығындар, егер кәсіпорынның аталған бөлікке байланысты болашақ экономикалық пайданы алу ықтималдығы жоғары болса және оның құнын сенімді түрде анықтауға болатын болса, объектінің баланстық құнын арттырады. Ауыстырылған бөліктің баланстық құны есептен шығарылады. Негізгі құралдарды ағымдағы жөндеуге және күтіп-



ұстауға арналған шығындар пайда мен шығындар туралы есепте олар пайда болған кезде танылады.

Амортизация

Амортизацияны есептеу негізгі құралдардың қызмет ету мерзіміне қарай біркелкі есептеу арқылы жүзеге асырылады. Активтердің пайдалы қызмет етуінің есептік мерзіміне шамамен тең амортизация мерзімдерін Кәсіпорын дербес бекітеді.

Тозу пайдалануға берілген күннен бастап есептеледі.

Жер тозуды есептеу объектісі болып табылмайды.

3.5. Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған залалдарды шегергендегі сатып алу құны бойынша есепке алынады. Материалдық емес активтерді бастапқы тану және одан әрі есепке алу сатып алу бағасы бойынша жүргізіледі. Белгілі бір пайдалы қызмет мерзімі бар материалдық емес активтер үшін кәсіпорын амортизацияны біркелкі есептеу әдісін қолданады. Белгілі бір қызмет ету мерзімі бар материалдық емес активтерді жою құны нөлге тең деп қабылданады. Кәсіпорын материалдық емес активтерді құнсыздану мәніне бағалауды жылына кемінде бір рет, сондай-ақ материалдық емес актив құнының төмендеу белгілері анықталған сайын жүргізеді.

3.6. Резервтер

Резервтер, егер кәсіпорын бұрын болған белгілі бір оқиғаға байланысты заңды немесе ерікті түрде қабылданған міндеттемелерге ие болса, танылады, оны шешу үшін болашақ экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың кетуі жоғары ықтималдықпен талап етіледі және ақшалай түрде бағалануы мүмкін. сенімділіктің жеткілікті дәрежесі.

Кәсіпорын демалыс ақысының резерві деп танылады, ол орташа жалақы мен демалыс күндерінің болжамды саны негізінде есептеледі.

3.7. Кірістер

Тауарлар мен көрсетілетін қызметтерді сатудан түсетін кірістің шамасы әділ құны бойынша бағаланады. Табыс меншік құқығымен байланысты елеулі тәуекелдер мен пайдалар көрсетілетін қызметті алушыға берілген және бұл ретте тиісті өтемді алу ықтималдығы жоғары болып табылатын, жұмсалған шығындарды және тұтастай алғанда табыстың шамасын сенімді түрде тануға болатын сәтте танылады.

Тәуекелдер мен пайдаларды беру сәті есепті кезеңмен айқындалады.

Табыс ҚҚС шегеріле отырып көрсетіледі.

Басқа операциялардан түскен кірістер есептеу әдісі бойынша танылады.

Кірістер аралық төлемдер мен сатып алушылардан алынған аванстар негізінде танылмайды.

3.8. Қызметкерлерге берілетін сыйақылар

Қызметкерлерге берілетін сыйақылар келісімдер (келісімшарттар, еңбек шарттары) негізінде жүзеге асырылады және мыналарды қамтиды:

- Қысқа мерзімді сыйақылар (жұмысшылар мен жұмысшыларға төленетін негізгі және қосымша жалақы, кәсіпорында қолданыстағы еңбекақы төлеу жүйесінде көзделген сыйлықақылар, үстемеақылар, ақылы еңбек демалысы және т.б.);
- Жұмыстан шығу жәрдемақылары және басқа да өтемақы төлемдері.

Кәсіпорын қызметкерлерге еңбекақы төлеуді белгіленген еңбекақы төлеу жүйелеріне сәйкес жүзеге асырады және Қазақстан Республикасының зейнетақы заңнамасына сәйкес өз қызметкерлерінің атынан жинақтаушы зейнетақы қорларына міндетті аударымдарды жүзеге асырады. Зейнетақы қорларына міндетті жарналар мен жеке табыс салығы бойынша шығыстар қызметкердің жалақысынан ұсталады және кірістер мен шығыстар туралы есепте жалақы



бойынша шығыстар ретінде танылады. Кәсіпорынның қызметкерлерді зейнетақымен қамсыздандыруға байланысты басқа міндеттемелері жоқ.

3.9. Табыс салығы

Бір жылдағы табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтарды қамтиды. Табыс салығы, егер ол тікелей капиталда танылған баптарға қатысты болмаса, пайда мен залал туралы есепте танылады. Бұл жағдайларда ол меншікті капиталда танылады.

Ағымдағы салық бухгалтерлік баланс жасалған күнгі қолданыстағы салық ставкаларын және өткен жылдарға қатысты төленетін салықтың кез келген түзетулерін пайдалана отырып, бір жылдағы салық салынатын табысқа төленген салықты білдіреді.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаттары үшін пайдаланылатын сомалар арасындағы уақыттық айырмашылықтарды ескере отырып, баланстық әдісті қолдану арқылы анықталады.

Кейінге қалдырылған салық сомасын есептеу бухгалтерлік баланс жасалған күнгі қолданыстағы салық ставкаларын қолдана отырып, активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын сатудың немесе реттеудің болжамды әдісіне негізделеді.

Кейінге қалдырылған салық активі болашақта актив жабылуы мүмкін салық салынатын табысқа ие болу ықтималдығы бар дәрежеде ғана көрсетіледі. Кейінге қалдырылған салық активтері салық активін сату мүмкін болмайтын дәрежеде азаяды.

4. Шарттық міндеттемелер, шартты міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

(a) Экономикалық жағдай.

Кәсіпорынның негізгі қызметі Қазақстан Республикасында ғана жүзеге асырылады.

(b) Салықтық тәуекелдер.

Қазақстанның салық жүйесі салыстырмалы түрде жаңа болғандықтан, салықтардың алуан түрлілігімен және салық заңнамасының заңнамалық нормаларының, ресми түсіндірулер мен сот шешімдерінің жиі өзгеруімен сипатталады. Есепті кезеңдегі салықтарды есептеудің дұрыстығын келесі бес күнтізбелік жыл ішінде тексеруге болады, бірақ белгілі бір жағдайларда бұл мерзім ұзартылуы мүмкін.

Бұл мән-жайлар Қазақстанда салықтық тәуекелдердің басқа елдерге қарағанда әлдеқайда жоғары болуына әкеп соғуы мүмкін. Кәсіпорын басшылығы қолданыстағы салық заңнамасын, нормативтік құқықтық актілерді және сот шешімдерін түсінуіне сүйене отырып, салық міндеттемелері толық көлемде көрсетіледі деп есептейді. Дегенмен, тиісті органдардың бұл ережелерді түсіндіруі әртүрлі болуы мүмкін және егер олар өз ұстанымдарының дұрыстығын дәлелдей алса, бұл нақты қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

(c) Сот талқылаулары.

Қалыптасқан мән-жайларға байланысты кәсіпорын жосықсыз өнім берушілерге қатысты талап қою және сот процедураларын жүргізуге өте сирек мәжбүр болады.

(g) Қоршаған ортаны қорғау мәселелері

Кәсіпорын басшылығы қоршаған ортаны қорғау бойынша үкіметтің талаптарын орындады деп есептейді, сондықтан кәсіпорынның қоршаған ортаны қорғау мәселелері бойынша елеулі ағымдағы міндеттемелері жоқ деп есептейді.

(d) Сақтандыру.

Кәсіпорынмен Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес азаматтық-құқықтық жауапкершілікті міндетті сақтандыру шарттары жасалды, атап айтқанда:

- жұмыс берушінің азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру шарты (орындау кезінде қызметкердің өмірі мен денсаулығына зиян келтіргені үшін оларға еңбек (қызметтік) міндеттерін атқару кезінде);



- көлік құралдары иелерінің азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру шарты.

(е) Есепті күннен кейінгі оқиғалар.

Тұрақты және болжамды (заңнамалық) салық жағдайларын, сақтандыру оқиғаларының болмауын ескере отырып, кәсіпорын қызмет түрін өзгертуді (кеңейтуді) жоспарламаған, демек, оның активтерінің құрылымы да, міндеттемелері де өзгермейді, тәуекел болмайды. жүргізілген және кейінгі операциялардан.

5. Қаржылық есептілік

Кәсіпорынның қаржылық есептілігінің жиынтығына мыналар кіреді:

1. бухгалтерлік баланс;
2. пайдалар мен шығындар туралы есеп;
3. ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп;
4. капиталдағы өзгерістер туралы есеп;
5. қаржылық есептілікке түсіндірме жазба.

1. Бухгалтерлік баланс

1.1. Ақшалай қаражат және олардың баламалары

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланс бойынша ақшалай қаражат келесі түрде ұсынылды:

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025	31.12.2024
Кассадағы ақша қаражаты	0	0
Электрондық ақша шоттары (әмиян, тендер)	0	0
Банктегі ақша қаражаты	2 805 795,8	389 922,8
Баланстың 010-жолы бойынша барлығы:	2 805 795,8	389 922,8

1.2. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек осылайша ұсынылады:

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025	31.12.2024
Берілген қысқа мерзімді аванстар	26 195,4	5 842,4
Баланстың 016-жолы бойынша барлығы:	26 195,4	5 842,4

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешектің шифрын ашу:

Атауы	31.12.2025	31.12.2024
Orhun Medical (Орхун Медикал) ЖШС	25,4	
ШЖҚ МКК №4 қалалық клиникалық аурухана	11 317,6	1179,6
Алматы жылу желілері ЖШС	11 433,6	3116,1
Алматы Қ. "Алматы СУ" ШЖҚ МКК (кәріз)	1093,7	224,3
Алматы Қ. "Алматы СУ" ШЖҚ МКК (суық су)	1729,8	538,6
ҚР ДСМ МКК "ДЗ және МИ ұлттық сараптама орталығы" ШЖҚ РМК	77,8	778,5



Қазақтелеком АҚ	517,5	5,3
Барлығы	26 195,4	5842,4

1.3. Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер
2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар келесі түрде ұсынылды:

Атауы	31.12.2025	31.12.2024
Сатып алушылардың (емханалардың) қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	28 379,0	13 786,6
ТМККК және МӘМС бойынша сатып алушылардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	1 110 039,3	1 242 913,5
Баланстың 018-жолы бойынша барлығы:	1 138 418,3	1 256 700,1

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатып алушылардың (емхананың) қысқа мерзімді дебиторлық берешегінің талдамасы:

Атауы	31.12.2025	31.12.2024
ШЖҚ МКК №8 қалалық емхана	3 735,3	
ШЖҚ МКК №5 Қалалық клиникалық аурухана	1 100,2	112,9
ШЖҚ МКК Алатау қалалық ауруханасы		502,6
ШЖҚ МКК №33 қалалық емхана	1 245,4	
ШЖҚ МКК №12 қалалық емхана	1 467,0	
ШЖҚ МКК №30 қалалық емхана		616,3
ШЖҚ МКК №1 қалалық емхана	3 619,7	
№10 қалалық емхана ШЖҚ КМК		406,6
ШЖҚ МКК №19 қалалық емхана	901,9	
ШЖҚ МКК №32 қалалық емхана	1 243,9	
№20 қалалық емхана ШЖҚ КМК	3 288,4	
№22 қалалық емхана ШЖҚ КМК	1 574,9	619,5
№3 қалалық емхана ШЖҚ КМК	1 119,8	283,3
№6 қалалық емхана ШЖҚ КМК		758,8
ЖШС "Almaty clinic"		130,5
ЖШС Gala medical	341,2	403,4
"SadAli Group" ЖШС	1 364,1	637,2
"Maksat Med" ЖШС		206,2
"DOCTOR H@USE" ЖШС	409,6	
"Dr. Orazymbetov plus" ЖШС	21,8	
"Shipager Almaty" ЖШС		8,3
ТОО "Open medical channel"	3 368,4	4 337,9
"Интертич Медициналық ассистанс" ЖШС	20,5	20,5
"Алматы қ. ҚДС №8 қалалық клиникалық ауруханасы" ЖШС	303,7	1 060,6
"Promedical2021" ЖШС	369,7	
"Unilab Medical" ЖШС	4,5	
"Достар Мед" ЖШС	1 317,0	
"AMD" клиникасы" ЖШС	106,4	
ЖШС Медициналық орталық ХАК	1 033,9	
"Керуен-Medicus на Шарипова" ЖШС		136,1
"Биоритм емдеу-сауықтыру орталығы" ЖШС	188,0	119,3
"Республикалық отбасылық-дәрігерлік орталық" ЖШС	226,8	1 369,5
"РОШ Казахстан" ЖШС		406,0
ЖШС Smart Health University City	6,9	206,2
Алматы қаласының Орталық отбасылық емханасы ЖШС		1 444,9
Барлығы	28 379,0	13 786,6

ТМККК және МӘМС бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешектің талдамасы



Атауы	31.12.2025	31.12.2024
"Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры" КЕАҚ	1 110 039,3	1 242 913,5
Барлығы	1 110 039,3	1 242 913,5

1.4. Қорлар

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар келесі түрде ұсынылды:

мың тенге

Атауы	31.12.2025	31.12.2024
Дәрі-дәрмектер мен таңғыштар	3 878 352,4	4 819 036,6
Медициналық құралдар	739 628,3	633 032,4
Шаруашылық тауарлары, жуғыш заттар	13 879,4	19 080,4
Жұмсақ мүкәммал	18 563,0	22 083,4
Қатты мүкәммал	39 853,2	42 367,2
Кеңсе тауарлары	5 012,1	8 548,1
Азық-түлік өнімдері	206,4	200,6
ЖЖМ	3 158,1	2 088,5
Өзге де материалдар (сантехникалық және құрылыс, өрт, электр)	17 210,8	20 751,8
Тауарлар (ыдыс-аяқ)	386,4	147,9
Баланстың 020 жолы бойынша барлығы	4 716 250,1	5 567 336,9

Кәсіпорында медициналық қызмет көрсетуде үздіксіз өндіріс процесі үшін дәрі-дәрмектер мен медициналық мақсаттағы бұйымдардың үлкен қоры бар.

Өзге де салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер:

1.5. Өзге қысқа мерзімді активтер

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа қысқа мерзімді активтер мыналарды құрайды:

мың тенге

Атауы	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Салықтар	921,7	1 171,9
Болашақ кезеңдердің шығыстары	2 997,7	190,5
Баланстың 022-жолы бойынша барлығы:	3 919,4	1 362,4

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешектің шифрын ашу:

Атауы	31.12.2025г.	31.12.2024г.
"Basel сақтандыру компаниясы" АҚ (сақтандырушылар, автокөлік)	302,8	190,5
"Nomad Life өмірді сақтандыру компаниясы" АҚ (сақтандырушылар, өмірдің)	2 694,9	0
жер салығы	866,9	1 032,7
Мүлікке салынатын салық	0	75,7
Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы	0	7,9
Алымдар	54,8	55,6
Барлығы	3 919,4	1 362,4

1.6. Негізгі құралдар

31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2025 кәсіпорынның жылдық негізгі құралдары келесі түрде ұсынылған:

мың тенге

Атауы	31.12.2025	31.12.2024
-------	------------	------------



Жер	3 670,6	3 670,6
Ғимараттар мен құрылыстар	520 368,5	520 368,5
Компьютерлік жабдық	186 789,9	154 758,7
Медициналық жабдықтар	11 154 420,0	10 115 356,0
Жиһаз	163 301,7	143 480,7
Көлік құралдары	145 812,2	116 692,2
Өзге де жабдықтар	245 589,1	232 864,6
Бастапқы құнының жиынтығы:	12 419 952,0	11 287 191,3
Жинақталған тозу	5 316 683,4	4 809 947,9
Баланстық құнның жиынтығы:	7 103 268,6	6 477 243,4

КЕХС 16 және Кәсіпорынның есеп саясатына сәйкес, туралыжылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар объектісітанылады актив ретінде, егер ол келесі екі шартты қанағаттандырса:

1) ұйым жылжымайтын мүлік объектілеріне, ғимараттарға және жабдықтарға байланысты болашақ экономикалық пайданы алатынына сенімділік бар;
Бұл талап Кәсіпорынға меншіктің барлық тәуекелдері мен артықшылықтары өткен жағдайда орындалады.

2) жылжымайтын мүлікті, ғимараттарды және жабдықтарды сатып алу шығындарын сенімді түрде бағалауға болады.

Егер актив экономикалық пайда әкелмесе, онда оны сатып алуға кеткен шығындар есепті кезеңнің шығыстарына есептен шығарылады.

Есепті жылы барлығы 1 690 808,6 сомаға негізгі құралдар түсті мың теңге, оның ішінде жеткізушілерден сатып алынғаны – 1 666 487,5 мың теңге. теңге, теңгерімге 24 321,1 мың теңге сомасына өтеусіз қабылданды

Негізгі құралдардың істен шығуы барлығы -558 047,9 мың теңге:

- негізгі құралдар балансынан 540 135,6 мың теңге сомасында есептен шығарылды;

- басқа қалалық емханалар мен ауруханаларға теңгерімнен теңгерімге 14 025,9 мың теңгеге медициналық жабдықтар, 3 886,4 мың теңгеге басқа жабдықтар берілді.

Амортизация түзу сызықты біркелкі тәсілмен есептеледі, жинақталған тозу сомасы - 5 316 683,4 мың теңгені құрайды, оның ішінде есепті кезеңде – 1 063 068,2 мың теңге есептелді.

1.6. Материалдық емес активтер

Жинақталған тозуды шегергендегі материалдық емес активтер былайша берілген:

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Өзге де материалдық емес активтер	61 310,6	41 980,6 -
Жинақталған амортизация	36 567,2	33 390,9
Баланстық құнның жиынтығы:	24 743,4	8 589,7

1.7. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2025 жылдық қысқа мерзімді сауда және өзге кредиторлық берешек Кәсіпорындар келесі түрде ұсынылған:

Атауы	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	0	660,1
Баланстың 214-жолы бойынша барлығы:	0	660,1

1.8. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелер



31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2025ж. өзге қысқа мерзімді міндеттемелер былайша берілген:

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелер	0	4 977,4
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	18 914,1	18 969,7
Баланстың 215-жолы бойынша барлығы:	18 914,1	23 947,1

1.9. Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері

31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2025ж. қысқа мерзімді кредиторлық берешек жалақы бойынша келесі түрде ұсынылған:

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Алынған қысқа мерзімді аванстар	0	877,1
Баланстың 219-жолы бойынша барлығы:	0	877,1

1.10. Төлеуге жататын дивидендтер

Жағдай бойынша 31 желтоқсан 2025ж. өзге қысқа мерзімді міндеттемелер былайша берілген:

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Таза табыстың бір бөлігін аудару 5%	200 373,8	205 071,1
Барлығы	200 373,8	205 071,1

1.11. Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер

31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2025ж. өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер былайша берілген:

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	0	0
Болашақ кезеңдердің кірістері	2 405 218,9	2 691 901,2
Баланстың 400-жолы бойынша барлығы:	2 405 218,9	2 691 901,2

Кәсіпорынның есеп саясатына сәйкес кейінге қалдырылған кірістерге активтерді қайтарымсыз кірістер ретінде алу жатады. Ұзақ мерзімді активтерге байланысты өтеусіз түсімдер есептелуіне қарай кірістерге есептен шығарылады құрылуы осы түсімдермен шартталған активтер бойынша амортизациялық аударымдар есептелген амортизация сомасына пропорционалды мөлшерде.

1.12. Капитал

Кәсіпорынның меншікті капиталы 2025 жылғы 31 желтоқсан. осылайша тұрады:

Атауы	мың теңге	
	31.12.2025 ж.	31.12.2024 ж.
Жарғылық (акционерлік) капитал	710 852,5	710 852,5



Бөлінбеген кіріс (жабылмаған залал)	9 727 300,9	7 317 757,7
Өзге капитал	2 755 930,9	2 755 930,9
БАРЛЫҒЫ:	13 194 084,3	10 784 541,1

2. Пайдалар мен шығындар туралы есеп

Пайдалар мен шығындар туралы есеп есепті кезеңдегі қаржылық нәтижені сипаттайды.

Есепті жыл ішінде Кәсіпорын медициналық қызмет көрсету бойынша негізгі қызметтен түскен түсімдерді жалпы сомада алды – **37 828 257,4** мың. теңге, оның ішінде:

- ТМККК және МӨМС бойынша медициналық қызметтерді сатудан түсетін кіріс – 30 278 744,8 мың теңге;
- Скринингтік зерттеулер және КДҚ – 570 769,5 мың теңге;
- ақылы медициналық қызметтерден түсетін табыс – 220 225,4 мың теңге;
- Бюджет шеңберіндегі басқа да кірістер – 6 758 721,2 мың теңге;
- Қайтарымы - (203,5) мың теңге.

Өндірістік шоттар бойынша медициналық қызметтердің өзіндік құны құрады – **33 819 924,0** мың. теңге.

Әкімшілік шығыстар барлығын құрады – **330 582,0** мың. теңге.

Қаржылық кірістер – 145 802,2 мың теңге.

Өзге кірістер соманы құрады – **424 530,3** мың теңге, оның ішінде:

- Болашақ кезеңдердің кірістері – 393 108,2 мың теңге
- Коммуналдық қызметтерді өтеу 899,9 мың теңге
- Кредиторлық берешекті есептен шығарудан түсетін кіріс – 579,9 мың теңге
- Жеткізу шарттары бойынша өсімпұл – 5 562,4 мың теңге
- Мемлекет алдындағы төлемдер бойынша сот шығындары үшін тұрақсыздық айыбы. баждар – 1,8 мың теңге
- Сактандыру сыйлықақысын төлеу бойынша кірістер – 466,1 мың теңге
- Шарттарды орындамау бойынша банктік кепілдіктерден түсетін кірістер – 23 667,9 мың теңге
- Өзге де кірістер – 244,1 мың теңге.

Өзге де шығыстар сомасында құрады – **218 737,1** мың теңге, оның ішінде:

- Тіркелген активтерді есептен шығару бойынша шығыстар – 1 715,1 мың теңге
- "Ерден және К" ТС пайдасына сот шешіміне сәйкес шығындар – 205 297,2 мың теңге
- "СК-Фармация" ЖШС пайдасына сот шешіміне сәйкес шығындар – 7 538,7 мың теңге
- "Әлеуметтік медициналық сактандыру қоры" КЕАҚ пайдасына жүргізілген мониторингке сәйкес шығыстар – 4 186,1 мың теңге.

Негізгі операциялық қызметтің нәтижесінде Кәсіпорын есепті жылы жалпы жиынтық пайданы жалпы алғанда алды – **4 007 476,5** мың. теңге.

3. Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп кәсіпорынның қаржылық жағдайындағы өзгерістерді бағалауға мүмкіндік береді, есепті кезеңдегі операциялық, инвестициялық және контекстегі ақшаның түсуі мен шығуы туралы ақпарат береді. қаржылық қызметтің.

Қызмет түрлері бойынша ақша қаражаттарының қозғалысы келесідей калыптасты:

- операциялық қызметтен түскен ақша ағыны - 31 331 889,7 мың теңге;
- операциялық қызметтен ақшаның әкетілуі - 25 700 593,5 мың теңге;
- инвестициялық операциялық қызметтен түскен ақша ағыны - 0 мың теңге.



- инвестициялық операциялық қызметтен ақшаның әкетілуі - 1 672 702,1 мың теңге;
- қаржылық қызметтен ақшаның әкетілуі - 1 542 721,1 мың теңге.

Кәсіпорынның ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепте операциялық қызметке, инвестициялық және қаржылық қызметке қатыстылығы бойынша жіктелген кезеңдегі ақша қаражаттарының қозғалысы көрсетіледі. Оларды ашу тікелей әдіспен жүзеге асырылды.

Ақша қаражаттарының қозғалысы *операциялық қызметтің* негізінен кәсіпорынға кіріс әкелетін негізгі қызметтен алынған.

Ақша қаражаттарының қозғалысы *инвестициялық қызметтің* олар негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алуға және сатуға арналған қаражаттың түсуі мен кетуінен қалыптасты.

Ақша қаражаттарының қозғалысы *қаржылық қызметтің* олар өткен есепті жылдағы қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері бойынша басшыларға төленген материалдық көмектің өткен жылғы таза пайдасының 5% мөлшерінде бюджетке төленген жарналар сомасынан қалыптасты.

4. Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есепте кәсіпорынның қаржылық жағдайындағы барлық елеулі өзгерістер (мысалы, пайда мен залал), сондай-ақ капиталдың басқа элементтері туралы мәліметтер келтірілген.

Кәсіпорынның жыл басындағы меншікті капиталы жалпы соманы құрады – **10 784 541,1** мың теңге, ал жыл соңына – **13 194 084,3** мың теңге, оның ішінде:

- жыл басындағы жарғылық капитал – **710 852,5** мың теңге, жыл соңына – **710 852,5** мың теңге;
- жыл басындағы өзге жиынтық табыстың құрамдастары – **0** мың теңге, жыл соңына **0** мың теңге
- жыл басындағы бөлінбеген пайда – **7 317 757,7** мың теңге, ал жыл соңына – **9 727 300,9** мың теңге; есепті 2025 жылы мынадай сомада пайда алынды – **4 007 476,5** мың теңге,

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕПТЕ БАСТАПҚЫ САЛЬДОНЫ ТҮЗЕТУ

Бухгалтерлік есептің жай-күйін және Кәсіпорынның қаржылық есептілігінің бастапқы сальдосын талдау және тексеру нәтижелері бойынша өткен жылдарға түзетулер енгізу талап етілмейтіні анықталды.

БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Байланысты тараптармен жасалатын мәмілелердің ережелері мен талаптары

Сондай-ақ, ортақ пайдаланудағы тараптар байланысты деп саналады Кәсіпорынмен бақылау арқылы.

Байланысты тараптармен мәмілелер тараптар арасында келісілген шарттармен жүзеге асырылды, олар міндетті түрде нарықтық мөлшерлемелерге сәйкес келмейді. Жыл соңындағы баланстық қалдықтар қамтамасыз етілмеген және пайызсыз болып табылады.

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішінде Кәсіпорын байланысты тараптардың берешек сомасына қатысты дебиторлық берешектің құнсыздануын мойындамады.

ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Шартты міндеттемелер

Кәсіпорын нақты мән-жайларды ескере отырып, елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығының дәрежесін бағалайды және қаржылық есептілікте тиісті резервті міндеттеменің туындауына әкеп соқтыратын оқиғалардың іс жүзінде орын алу ықтималдығы



болған жағдайда ғана көрсетеді және тиісті міндеттеме сомасы негізді түрде анықталуы мүмкін.

Салық салу

Қазақстанның салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілері тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулердің нысаны болып табылады. Жергілікті, аймақтық және республикалық салық органдары арасында пікірлердің алшақтығы жиі кездеседі. Қазіргі уақытта Қазақстанда қолданылып жүрген заңдар негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін қолданылатын айыппұлдар мен өсімпұлдар жүйесі өте қатал.

КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАРДЫҢ АШЫЛУЫ

Кейінгі оқиғаларға шолу жасағанда Кәсіпорынның қалыпты жұмыс істеп тұрғанын көруге болады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған, халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес дайындалған және Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің Бірінші орынбасарының бұйрығымен бекітілген жылдық қаржылық есептілік форматында баяндалған жылдың қаржылық есептілігі Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығымен Кәсіпорын басшылығы 2026 жылдың "11" наурызында шығаруға мақұлданды және басшылық атынан қол қойылды:

Директор:

Измагамбетов Н.А.

Бас бухгалтер:

Ботбаева Г.А.

