

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-12
Отчет о движении денежных средств	13-15
Отчет об изменениях в капитале	16-22
Примечание к финансовой отчетности	23-38

**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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города 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 «28» марта 2025 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства Предприятия:

Главный врач: Кайдаров М.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Орынбаева Л.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Утверждаю:
Директор ТОО «Solid Finance Audit»

Утегенова М.К.
«28» марта 2025 г.



Руководству КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города Алматы

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее по тексту "Предприятие"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатов) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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 Предприятия. 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
ТОО «Solid Finance Audit»



Утегенова М.К.

Свидетельство № МФ-0031788 выдано
11.11.2024

Профессиональной аудиторской организации
«Лига аудиторов» от 12 июля 2021 года

Аудитор
ТОО «Solid Finance Audit»



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "С.Т. Батырбаев".

Батырбаев С.Т.

Свидетельство № МФ-0081787 выдано
ЧУ «Квалификационной комиссией»
Профессиональной аудиторской организации
«Лига аудиторов» от 12 июля 2021 года

Дата аудиторского заключения: «28» марта 2025г.



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 «Городская поликлиника ветеранов Великой

Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города Алматы

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	295,64	10 641,07
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	49 501,29	29 903,18
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	97 102,49	76 897,81
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	3 837,93	1 517,23
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	150 737,35	118 959,29
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		



Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	311 271,66	331 745,95
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	4 328,01	4 467,52
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	315 599,66	336 213,47
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		466 337,01	455 172,76
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	5 118,60	1 523,57
Краткосрочные оценочные обязательства	215	11 372,39	12 269,30
Текущие налоговые обязательства	216		
Вознаграждения работникам	217	4,55	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	427,11	724,01
Прочие краткосрочные обязательства	222	16 792,61	0,92
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	33 715,26	14 517,79
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		



Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	136 928,94	153 077,24
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	136 928,94	153 077,24
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	148 533,86	148 533,86
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	36 409,5	36 409,5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	110 749,45	102 634,38
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	295 692,81	287 577,74
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	295 692,81	287 577,74
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		466 337,01	455 172,76

Главный врач: Кайдаров М.В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Орынбаева Л.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



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 «Городская поликлиника ветеранов Великой
Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города Алматы

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 289 240,71	1 277 818,53
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 188 040,60	1 186 599,11
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	101 200,11	91 219,41
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	120 789,92	108 763,46
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(19 589,81)	(17 544,05)
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	28 131,99	41 727,19
Прочие расходы	025	-	9 703,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	8 542,18	14 480,15
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	8 542,18	14 480,15
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	8 542,18	14 480,15
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	8 542,18	14 480,15
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			

Главный врач: Кайдаров М.В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Орынбаева Л.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



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 «Городская поликлиника ветеранов Великой
Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города 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	1 072 907,90	1 000 944,95
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 060 293,09	985 715,84
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	12 614,81	15 229,11
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 083 253,33	999 332,86
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	291 275,09	271 409,64
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	579 890,50	532 305,10
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	190 165,54	158 132,42
прочие выплаты	027	21 922,19	37 485,70
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(10 345,43)	1 612,08
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
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	044		



совместном предпринимательстве			
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		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
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	-	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		



выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/-стр.120)	140	(10 345,43)	1 612,08
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	10 641,07	9 028,99
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	295,64	10 641,07

Главный врач: Кайдаров М.В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Орымбаева Л.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы

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: организация публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны» Управления общественного
здравоохранения города Алматы

Наименование компонентов	Код стро ки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролир ующи собственник ов	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмисси онный доход	Выкуплен ные собствен ые долевые инструме нты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспредел енная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	148 533,86			36 409,50	88 878,28		273 821,60	
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 0 1)	100	148 533,86			36 409,50	88 878,28		273 821,60	
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					13 756,14		13 756,14	
Прибыль (убыток) за год	210					13 756,14		13 756,14	



тыс.тенге

КТП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы

Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного	226								



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718									
Прочие операции	719									
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	148 533,86			36 409,50			110 749,45		295 692,81

Главный врач: Кайдаров М.В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Орыбасва Л.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года
(суммы указаны в тысячах тенге)

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Предприятие является юридическим лицом по законодательству РК и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Предприятие является правопреемником государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны» Управления общественного здравоохранения города Алматы от 20 июня 2019 года №2/394 «О некоторых вопросах реорганизации субъектов здравоохранения города Алматы».

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет Акимат города Алматы (далее – Уполномоченный орган).

Органом управления Предприятием, является Управление общественного здравоохранения города Алматы (далее – Орган государственного управления).

Юридический адрес и место осуществления деятельности: Республика Казахстан, г.Алматы, Амангельды 41.

Основным видом деятельности Предприятия является оказание скорой медицинской помощи населению, амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению, стационарозамещающая помощь взрослому населению, фармацевтическая деятельность и прочее.

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 01 января 2025 года составляет 148 533,86 тыс. тенге.

Финансовая отчетность предоставлена за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 28 марта 2024 года Руководством Предприятия.

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Предприятия составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года №665.

Отчеты подготовлены на основе метода исчисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Обществе отчетный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указаны иное.

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

Отчет о соответствии

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

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 является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту 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

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

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.

В таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Доллар США	523,54	462,65
Российский рубль	4,99	6,43
Евро	546,47	492,86

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

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

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 непроемные 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 выгоды, 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.

Основными критериями признания материального актива как основные средства являются длительность срока его эксплуатации и цель приобретения, независимо от стоимости актива на момент приобретения. Однако, при принятии к учету актива в качестве объекта основного средства, Предприятия придерживается принципа существенности.

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

В соответствии с Учетной политикой Предприятия и Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» приняты к работе следующие годовые нормы износа по основным средствам (активам) которые не должны превышать предельные нормы:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Нормы амортизации (мес)
Здания и сооружения	960
Машины и оборудование	60-120
Транспортные средства	80
Прочие основные средства	60-120



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, уменьшает 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.

Операции и события в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

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.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Предприятие 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 в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы



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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

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

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 Товариществу 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.

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:

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

- 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. Денежные средства и их эквиваленты (010)

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	295,64	10 641,07
Итого	295,64	10 641,07

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками по лицевому счету и справками банков.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

На 31 декабря 2024 года и 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность предоставлены следующим образом:

Наименование	тыс.тг	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Задолженность покупателей и заказчиков	49 501,29	29 903,18
Итого:	49 501,29	29 903,18

5.1 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Расшифровка на 31 декабря 2024 года и 2023 года краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе покупателей и заказчиков:

Наименование	тыс.тг	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	49 490,63	29 868,9
ТОО "Керуен-Medicus на Шарипова"		10,13
Центр первичной мед.-санитарной помощи Мед.района		14,23
Частное лицо по платежной карточке		9,0
ТОО "МЕДИЦИНСКАЯ ФИРМА "ГИППОКРАТ"		0,92
Городская поликлиника №30 ГКП на ПХВ	10,66	

6. Запасы (020)

Запасы представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности.

На 31 декабря 2024 года и 2023 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

тыс.тг

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Медикаменты и изделия медицинского назначения	90 727,65	71 571,11
Горюче смазочные материалы	733,01	252,71
Прочие материалы	5 641,83	5 073,99
Итого	97 102,49	76 897,81

Оценка себестоимости товарно- материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

В Обществе применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов. Согласно Учетной Политике инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия.

8. Прочие краткосрочные активы (022)

На 31 декабря 2024 года и 2023 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

тыс.тг

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочные авансы выданные	1 339,55	837,36
Расходы будущих периодов	2 498,38	679,87
Итого:	3 837,93	1 517,23

9. Основные средства (121)

Учет ОС в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Начисление амортизации на основные средства, выведенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Списания основных средств с учета происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируется в конце каждого финансового года.

В соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудования» п.6 к основным средствам относятся материальные активы, используемые для производства или поставок товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагается использовать в течение больше чем одного периода.

Объекты признаются основными средствами согласно п.7 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- надежность оценки себестоимости актива для Предприятия.

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

тыс.тг

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Здания	128 380,48	128 380,48
Земля	36 409,50	36 409,50
Транспортные средства	8 687,57	8 687,57
Машины и оборудование	309 293,31	309 621,87

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

Другие виды основных средств	57 481,01	60 949,71
Итого первоначальная стоимость	540 251,87	535 049,13
Накопленная Амортизация основных средств	(228 980,21)	(203 303,18)
Итого балансовая стоимость	311 271,66	331 745,95

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024г. составляет 311 271,66 тыс. тенге.
Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации.
Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

10. Нематериальные активы (125)

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

На 31 декабря 2024 года и 2023 годов нематериальные активы включали:

Наименование	тыс.тг	
	2024	2023
Прочие нематериальные активы	7 614,19	7 614,19
Амортизация прочих нематериальных активов	(3 286,18)	(3 146,66)
Итого балансовая стоимость	4 328,01	4 467,52

Остаточная стоимость НМА по состоянию на 31.12.2024г равна 4 328,01 тыс.тенге.

10. Вознограждения работникам (217)

На 31 декабря 2024 года и 2023 года краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	4,55	-

10. Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам (221)

На 31 декабря 2024 года и 2023 года краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	427,11	724,01

11. Обязательства по налогам и по другим обязательным платежам (222)

На 31 декабря 2024 года и 2023 года обязательства по налогам и другим обязательным платежам представлены следующим образом:

Наименование	2024	2023
Индивидуальный подоходный налог	8 143,73	-
Социальный налог	6 552,48	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	2096,40	-
Итого	16 792,61	-

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

На 31 декабря 2024 года и 2023 года кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	тыс.тг	
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	4 199,49	1 523,57
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	919,11	-

12.1 Расшифровка краткосрочная кредиторская задолженность прочих и по поставщикам и подрядчикам

На 31 декабря 2024 года и 2023 года кредиторская задолженность включала:

	тыс.тг	
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Алматинские тепловые сети АО	2 881,96	137,76
АО "КАЗАХТЕЛЕКОМ"	-	5,72
Городская клиническая больница №5 ГКП на ПХВ	22,0	24,13
Городской ревматологический центр ГКП на ПХВ	566,46	399,99
Городской Центр репродукции человека ГКП на ПХВ	540,26	389,15
КДЛ ОЛИМП ТОО	-	297,92
Кожно- венерологический диспансер ГКП на ПХВ	-	215,51
Неврология,эпилептология и реабилитация ТОО	7,81	53,37
ТОО "BuroMedical"	135,58	-
ТОО "Медицинский центр "MedLine"	4,07	-
Центр перинатологии и детской кардиохирургии ГКП на ПХВ	8,02	-
ГКП на ПХВ Алматы СУ	33,33	-
"Локальный профсоюз работников организации здравоохранения "Almaty-QM"	919,11	
Итого	5 118,60	1 523,57

12. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

	тыс.тг	
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	11 372,39	12 149,30
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	120
Итого	11 372,39	12 269,30

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

Оценочная обязательства – беспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой или дата погашения носят неопределенный характер.

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.



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

13. Прочие краткосрочные обязательства (222)

На 31 декабря 2024 года и 2023 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	тыс.тг	
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Авансы полученные	-	0,92
Итого	-	0,92

13.1 Расшифровка авансов полученных

	тыс.тг	
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
КОНСУЛЬТАТИВНО-ДИАГНОСТИЧЕСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 3 ГОРОДА СЕМЕЙ	-	0,92
Всего	-	0,92

14. Прочие долгосрочные обязательства (321)

На 31 декабря 2024 года и 2023 годах прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

	тыс.тг	
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доходы будущих периодов	136 928,94	153 077,24
Итого	136 928,94	153 077,24

Согласно учетной политике Предприятия, к доходам будущих периодов относится полученные активы в качестве безвозмездных поступлений в виде государственных субсидий и государственной помощи. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме пропорциональной сумме начисленной амортизации. В текущем году были переданы в составе централизованно поставленных основных средств комплектующая (запасная часть) детектор для цифровой рентгенографии в сумме 8 820 тыс.тг

15. Капитал (410-420)

На 31 декабря 2024 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 148 533,86 тыс. тенге.

	тыс.тг	
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Уставный капитал	148 533,86	148 533,86
Компоненты прочего совокупного дохода	36 409,50	36 409,50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	110 749,45	102 634,38
Итого	295 692,81	287 577,74

16. Выручка (010)

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

	тыс.тг	
Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 289 240,71	1 277 818,53
Итого	1 289 240,71	1 277 818,53

За отчетный год доход от реализации продукции и оказания услуг выглядит следующим образом:

- Доход от финансирования ФСМС – 1 028 952,58 тыс. тенге;
- Доход от финансирования УОЗ (зубопротезирование) – 32 500,0 тыс. тенге;
- Доходы от платных услуг – 3 939,00 тыс. тенге;



**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

- Доход от бесплатных рецептов (орфанные препараты) -214 870,19 тыс.тенге;
- Доход от полученных бесплатных рецептов – 824,34 тыс.тенге;
- Доходы от безвозмездно полученных вакцин – 5 077,05 тыс.тенге;
- Прочие доходы – 3 077,55 тыс.тенге;

17. Себестоимость реализованных товаров и услуг (011)

Себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

тыс.тг

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 188 040,60	1 186 599,11
Итого:	1 188 040,60	1 186 599,11

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

17.1. По статьям затрат себестоимость реализованных товаров и услуг на конец отчетного периода выглядит следующим образом:

тыс.тг

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда	616 730,34	562 404,27
Амортизация ОС и НМА	31 848,00	34 008,43
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	73 467,52	57 110,18
Коммунальные услуги	20 640,50	19 211,62
Услуги связи	1 196,30	-
Списание материалов	3 740,18	2 910,53
Списание ЛС и МИ	259 760,36	335 183,42
Списание ГСМ	1 925,50	1 262,02
Медицинские услуги оказываемые субподрядчиками	156 121,63	140 844,69
Прочие	22 610,27	33 663,95
Итого	1 188 040,60	1 186 599,11

18. Административные расходы (014)

Состав административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, представлен следующим образом:

тыс.тг

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда	91703,89	83 309,94
Амортизация ОС и НМА	1 807,06	1 220,15
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	11 153,76	9 816,75
Коммунальные услуги	1 354,04	1 083,47
Услуги связи	337,42	-
Списание ГСМ	789,24	785,11
Списание материалов	714,21	509,74
Аудиторские услуги	259,92	319
Услуги по обучению	2 011,16	1 270,58
Прочие	10 659,22	10 448,72
Итого	120 789,92	108 763,46

19. Прочие доходы (024)

Состав прочих доходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, представлены следующим образом:

тыс.тг

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доходы от безвозмездно полученных активов	27 710,29	31 442,88
Прочие доходы	421,70	10 304,31
Итого	28 131,99	41 747,19

20. Прочие расходы (025)

Состав прочих расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, представлены следующим образом:

тыс.тг

Наименование	2024г.	2023г.
Списание материалов	-	6 203,00
Прочие услуги	-	3 500,00
Итого	-	9 703,00

21. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Предприятием сторонами является ГУ «Управления общественного здравоохранения» г.Алматы.

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 Республике 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.

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

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.

23. Управление рисками

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

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.

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

Кредитный риск

Политика 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.

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

тыс.тг

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства и их эквиваленты	295,64	10 641,07
Прочие краткосрочные активы	3 837,93	1 517,23
Итого максимальный кредитный риск	4 133,57	12 158,3

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.

**КГП на ПХВ «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны»
Управление общественного здравоохранения города Алматы**

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	5 118,60	1 523,57
Краткосрочные оценочные обязательства	11 372,39	12 269,30
Вознограждения работникам	4,55	-
Прочие краткосрочные обязательства	16 792,61	0,92
ИТОГО:	33 288,15	13 793,79

24. 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.

25. Непрерывная деятельность

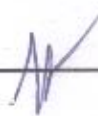
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.

26. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «28» марта 2024 года.

Главный врач: Кайдаров М.В.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер: Орынбаева Л.М.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Место печати

