

**Коммунальное государственное предприятие на праве
хозяйственного ведения "Областной центр крови"
управления здравоохранения области Абай**
Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	5

Финансовая отчетность

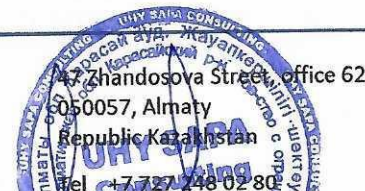
Бухгалтерский баланс.....	6
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	12-15
Примечания к финансовой отчетности.....	16-32

050057, Республика Казахстан
г. Алматы, улица Жандосова,
д. 47, оф.62

Тел +7 727 248 02 80

Email sapa-consulting@mail.ru

Web www.uhy-kz.com



Утверждаю
Генеральный директор Нурсаинов Т.Е.

(государственная лицензия МФЮ № 2017-08-004.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай, (далее по тексту «Предприятие»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Предприятия только после 31 декабря 2024 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и запасов в конце 2024 года. Мы не смогли удостовериться с помощью альтернативных процедур в количестве основных средств и запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2024 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 325 641 тыс. тенге и 289 111 тыс. тенге соответственно.

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 являемся независимыми от Предприятия в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие 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 Предприятия за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404», а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Предприятия считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Генеральный директор, Аудитор

ТОО «UHY SAPA Consulting»:

Квалификационное свидетельство
№ 0000318 от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы, аудитор:

Квалификационное свидетельство
МФ№ 000213 от 10 октября 2014 года

Ведущий специалист:

Дата 08 май 2025 года

РК г. Алматы, ул. Жандосова, дом 47, офис 62.



Т. Е. Нургазиев



С. К. Антонова

В. С. Курмангалиева

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Руководству Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай, (далее по тексту «Предприятие»).

Руководство Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2024 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай 08 мая 2025 года.

Руководитель:



Альжанова Айгуль Бекеновна

Главный бухгалтер:


Фахрутдинова Фариза Абаевна



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2024 года

Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (форма 1)

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай

по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	14 898	23 555
Прочие краткосрочные финансовые активы		015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	43 487	32 419
Краткосрочная активы по договорам с покупателями		017		
Текущий подоходный налог		019		
Запасы	6	020	196 143	172 478
Биологические активы		021		
Прочие краткосрочные активы		022		
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	254 528	228 452
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие долгосрочные финансовые активы		116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по аренде		118		
Инвестиционное имущество		120		
Основные средства	7	121	129 498	116 633
Актив в форме права пользования		122		
Биологические активы		123		
Нематериальные активы	8	125	1 151	1 386
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы		127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	130 649	117 992
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)			385 177	346 694

ПАССИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		210		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213		



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9	214	1 888	284
Краткосрочные оценочные обязательства	10	215	3 263	13 173
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		
Вознаграждение работникам	11	217	1 500	817
Краткосрочная задолженность по аренде		218		
Государственные субсидии		220		
Дивиденды к оплате		221		
Прочие краткосрочные обязательства	12	222	946	319
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 222)		300	7 597	14 593
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		313		
Долгосрочная торговая и кредиторская задолженность		314	-	-
Государственные субсидии		316		
Прочие долгосрочные обязательства	13	321	107 417	91 537
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 321)		400	107 417	91 537
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал	14	410	151 959	151 959
Компоненты прочего совокупного дохода		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15	414	118 204	88 605
Прочий капитал		415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)		420	270 163	240 564
Доля неконтролирующих собственников		421		
Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)		500	270 163	240 564
БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)			385 177	346 694

3

Руководителя:

Главный бухгалтер:



Альжанова А.Б.

Фахрутдинова Ф.А.

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ по состоянию на 31 декабря 2024 года

Приложение № 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241
 Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Периодичность: годовая

Индекс: №2-ОПН

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

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

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

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным периодом

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай
 по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код. стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	16	010	1 074 064	1 012 706
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	011	955 710	926 967
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	118 354	85 739
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	18	014	84 038	79 032
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)		020	34 316	6 707
Финансовые доходы	19	021	3 478	7 367
Финансовые расходы		022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		
Прочие доходы	20	024	1 397	8 827
Прочие расходы	21	025	9 290	13 317
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	29 901	9 584
Расходы по подоходному налогу		101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)		200	29 901	9 584
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300		
Собственников материнской организации				
Долю неконтролирующих собственников				
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):		400		
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414		

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ по состоянию на 31 декабря 2024 года

хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
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	29 901	9 584
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
Собственников материнской организации			
Доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности			
От прекращенной деятельности			

Руководителя:

Главный бухгалтер:



[Signature]

Альжанова А.Б.

[Signature]

Фахрутдинова Ф.А.

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ по состоянию на 31 декабря 2024 года

Приложение № 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241
 Приложение 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (форма 1)
Индекс: №3–ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)».
Наименование организации: КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай
 по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге				
Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	1 087 990	1 012 730
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	830 974	1 011 310
прочая выручка		012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	232 000	-
поступления по договорам страхования		014		
полученные вознаграждения		015	3 478	-
прочие поступления		016	21 538	1 414
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		020	1 077 454	999 237
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	718 536	650 139
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022		
выплаты по оплате труда		023	253 014	256 129
выплата вознаграждения		024		
выплата по договорам страхования		025		
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	92 257	89 920
прочие выплаты		027	13 647	3 049
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	10 536	13 493
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		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 совместном предпринимательстве		044		
реализация долговых инструментов других организаций		045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046		
реализация прочих финансовых активов		047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		048		
полученные дивиденды		049		
полученные вознаграждения		050		
прочие поступления		051		



КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ по состоянию на 31 декабря 2024 года

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)		060	19 193	-
в том числе:				
приобретение основных средств		061	19 193	
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		
приобретение прочих финансовых активов		067		
прочие выплаты		071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		080	(19 193)	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)		090	-	-
в том числе:				
получение займов		092	-	
полученные вознаграждения		093	-	
прочие поступления		094	-	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		100	-	7 393
в том числе:				
погашение займов		101		
выплата вознаграждения		102		
выплата дивидендов		103		
выплаты собственникам по акциям организации		104		
прочие выбытия		105		7 393
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		110		(7 393)
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 +/- строка 120 +/- строка 130)		140	(8 657)	20 886
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		150	23 555	2 669
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		160	14 898	23 555

Руководителя:

Главный бухгалтер:

Альжанова А.Б.

Фахрутдинова Ф.А.

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

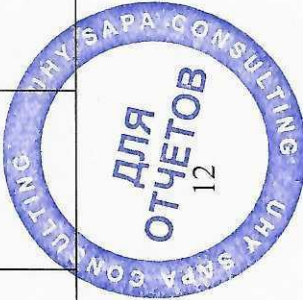
Приложение № 5 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241
Приложение 6 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Индекс: № 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации: КГП на ПХВ «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай
За год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

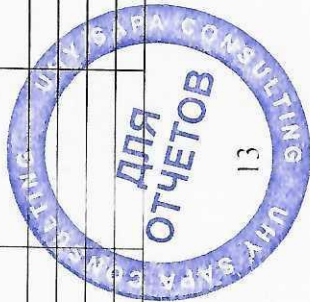
Наименование компонентов	Прим	Код стр	Капитал, относимый на собственников					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долговые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	151 959				78 466			230 425
Изменения в учетной политике		011					54			54
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	151 959				78 520			230 479
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):		200	-	-	-		9 584			9 584
Прибыль (убыток) за год		210	-	-	-		9 584			9 584
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):		220	-	-	-					
в том числе:										
пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		221								
пересценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		222								
пересценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		223								

в тысячах тенге



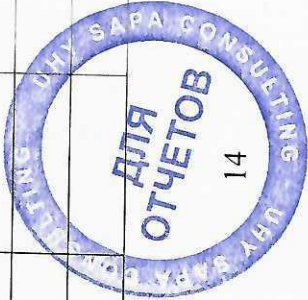
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Прим	Код стр	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
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 налога на отсроченный налог дочерних организаций		226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		227							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		228							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)		300							
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:		310							
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников		311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		312							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса		313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314							
Выплата дивидендов		315							
Прочие распределения в пользу собственников		316							
Прочие операции с собственниками		317							
Изменения в доле участия в дочерних		318							



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Прим	Код стр	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
организациях, не приводящей к потере контроля										
Прочие операции		319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300+строкам 319)	15-17	400	151 959				88 104			240 063
Изменение в учетной политике (корректировка)		401					198			199
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)		500	151 959				88 302			240 262
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):		600								
Прибыль (убыток) за год		610					29 901			29 901
Прочая совокупная прибыль за год, всего (сумма строк с 621 по 629):		620					29 901			29 901
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		623								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия		624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		628								



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Прим	Код стр	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		629								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)		700								
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:		710		-						
в том числе:										
Стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										
Взносы собственников		711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		712								
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса		713								
Выплата дивидендов		715								
Прочие распределения в пользу собственников		716								
Прочие операции с собственниками		717								
Прочие операции		719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	15-17	800	151 959					1	118 204	270 163

Руководитель:

Главный бухгалтер:



Альжанова А.Б.

Фахрулдинова Ф.А.

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Коммунальное государственное предприятия на праве хозяйственного введения «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай (далее «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 8 мая 2025 года. Коммунальное государственное предприятия на праве хозяйственного введения «Областной центр крови» управления здравоохранения области Абай является юридическим лицом и действует на основании Устава, зарегистрированного в Отделе города Семей по регистрации и земельному кадастру филиала НАО «Правительство для граждан» по области Абай, дата перерегистрации 30 сентября 2022 года, дата первичной регистрации 19 декабря 2007 года. БИН 071240012580. Юридический адрес Предприятия: Казахстан, область Абай, город Семей, улица Сеченова, строение 4/3 индекс 0714104.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в сфере здравоохранения, в соответствии законодательством Республики Казахстан.

Целью деятельности Предприятия является оказание качественных и своевременных медицинских услуг, в том числе в рамках государственного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования.

Для достижения поставленной цели, решения задач и функции, определенных настоящим Уставом и законодательством Республики Казахстан Предприятие за осуществляет след деятельности:

- 1) медицинская деятельность;
- 2) фармацевтическая деятельность;
- 3) деятельность, проведение заболеваний медицинских сфере охраны общественного здоровья профилактика, формирование здорового образа жизни, медицинских осмотров направленных на профилактику заболеваний (в частности, инфекционных, производственного травматизма) в соответствии с гигиеническим и санитарно-эпидемиологическим требованиям.

Лицензии за №23022140, выданный 28 февраля 2023 года выданный РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по области Абай» Министерство здравоохранения РК - на занятие медицинской деятельностью;

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Предприятия и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятия, результаты ее деятельности и экономические перспективы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство Предприятия считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Предприятия по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами. Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»

Эти два стандарта — первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1. Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)

В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцать месяцев.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» 09 апреля 2024 года

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) опубликовал 09 апреля 2024 года новый МСФО. Стандарт МСФО(IFRS) 18 был разработан для того, чтобы повысить качество представления финансовой информации всех организаций, применяющих МСФО. Цель нового стандарта - повысить сопоставимость, прозрачность и полезность информации, получаемой всеми пользователями финансовой отчетности. При этом особое внимание уделяется Отчёту о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. МСФО (IFRS) 18 представляет собой наиболее существенные изменения в представлении финансовых результатов за последнее время и требует от компаний пересмотреть общую структуру отчета о финансовых результатах.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, и должен применяться ретроспективно для сравнительных периодов.

Данные стандарты и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Основные средства

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

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

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

Группы основных средств	Срок полезной службы (лет)	Нормы амортизации (%)
Здания и сооружения	10-14,3	7-10
Машины и оборудование	4-5	20-25
Компьютеры	2,5 -4	25-40
Прочие основные средства	6,6-10	10-15

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года. При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности на Предприятии ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Предприятия составляет 5 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые активы и обязательства

Предприятие признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Предприятие включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин:

первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Займы и ссуды

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Предприятие не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Предприятию.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Обязательное социальное медицинское страхование.

В соответствии с действующим Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года №405-V ЗРК Предприятие осуществляло отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 3% за счет работодателя и 2% за счет работника с 01.01.2021 года. Объектом исчисления отчислений и взносов являются расходы работодателя, начисляемые работнику.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и взносов, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Доходы от оказания услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены. Доходы будущих периодов - это доходы, которые возникают в результате некоторых сделок в соответствии с МСФО признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты. Доходы будущих периодов подлежат отнесению на доходы отчетного периода в период признания расходов, связанных с извлечением данных доходов. Доход будущих периодов может быть признан единовременно или частями, исходя из принципа соответствия доходов и расходов

Выручка

Предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Предприятие, по его ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные услуги.

Предприятие при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на оказанные услуги.

Прочие доходы и расходы

Прочие комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка, когда соответствующая услуга уже предоставлена.

Государственные субсидии

Государственные субсидии – помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций организации.

Государственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидий.

Признание расходов

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями учредителем. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия. Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременно признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий. На Предприятии ведется раздельный бухгалтерский учет затрат по видам оказываемых услуг. В случае если Предприятием выполняется несколько государственных заказов, то по каждому заказу открываются отдельные субсчета.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы классифицируются на:

- прямые расходы, связанные с оказанием услуг, которые могут прямо и непосредственно включены в себестоимость услуг. Такие расходы признаются по признанию доходов (зарплата медперсонала, налоги и отчисления от зарплаты, сырье и материалы, используемые на оказание услуг);
- расходы периода, связанные с процессом оказания услуг и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, которым они возникли.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале. Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода.

Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Согласно статьи 290 Налогового Кодекса РК, доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере (медицинские услуги), при определении суммы корпоративного подходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 Налогового Кодекса РК корпоративного подходного налога на 100 %.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

Операции со связанными сторонами

Для целей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в IAS 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам. Операции со связанными сторонами, как правило, осуществляются на одинаковых сроках, условиях и суммах, как и операции между несвязанными сторонами.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
1 тенге / 1 доллар США	523,54	454,56
1 тенге / 1 ЕВРО	546,47	502,24
1 тенге / 1 российский рубль	4,99	5,06

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2024	2023
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, всего:		
В том числе:		
АО "Банк Центр Кредит"	14 012	22 801
Денежные средства в кассе	886	754
	14 898	23 555

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2024	2023
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	43 487	32 419
Краткосрочная задолженность работников		
	43 487	32 419

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2024 года:

Итого Непросроченная	Непросроченная до 60 дней	Непросроченная от 60 до 120 дней	Непросроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
43 487	43 487	-	-	-

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности от ФОСМС и покупателей и заказчиков:

В тысячах тенге	2024	2023
НАО Фонд социального медицинского страхования	41 991	31 382
Прочие	1 496	1 037
	43 487	32 419

6. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2024	2023
Сырье и материалы		
Медикаменты и перевязочные средства	177 437	155 165
Хозяйственные материалы	6 278	7 401
Продукты питания	172	85
Канцелярские принадлежности	488	270
Комплекующие изделия, конструкции и детали	3 206	3 228
Готовая продукция	8 562	6 329
	196 143	172 478

Согласно приказа №82 от 30.10.2024 год проведена инвентаризация имущества, находящегося на балансе больницы. В результате инвентаризации расхождений нет.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) первоначальная стоимость

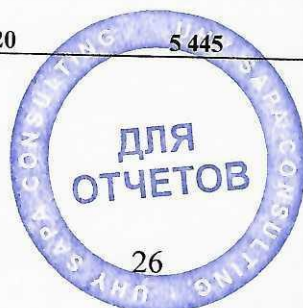
В тысячах тенге	Медицинское оборудование	Прочие машины и оборудование	Лабораторное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	292 458	7 648	60 024	8 410	8 089	376 629
Поступления		1 218	-	173	-	1 391
Выбытия						-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	292 458	8 866	60 024	8 583	8 089	378 020
Поступления	14 750	60	6 690		4 382	25 882
Выбытие	-		-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	307 208	8 926	66 714	8 583	12 471	403 902

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Медицинское оборудование	Прочие машины и оборудование	Лабораторное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(181 363)	(1 262)	(55 724)	(5 339)	(6 076)	(249 764)
Отчисления на износ	(9 314)	(1 087)	(437)	(676)	(109)	(11 623)
Износ по выбытиям	-				-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(190 677)	(2 349)	(56 161)	(6 015)	(6 185)	(261 387)
Отчисления на износ	(9 811)	(1 178)	(883)	(714)	(477)	(13 063)
Износ по выбытиям	-	46	-	-	-	46
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(200 488)	(3 481)	(57 044)	(6 729)	(6 662)	(274 404)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Медицинское оборудование	Прочие машины и оборудование	Лабораторное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
По первоначальной стоимости	292 458	8 866	60 024	8 583	8 089	378 020
Накопленный износ	(190 677)	(2 349)	(56 161)	(6 015)	(6 185)	(261 387)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	101 781	6 517	3 863	2 568	1 904	116 633
По первоначальной стоимости	307 208	8 926	66 714	8 583	12 471	403 902
Накопленный износ	(200 488)	(3 481)	(57 044)	(6 729)	(6 662)	(274 404)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	106 720	5 445	9 670	1 854	5 809	129 498



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года		
Поступления	15 805	15 805
Выбытия		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года		
Поступления	15 805	15 805
Выбытия	274	274
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	16 079	16 079

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(12 777)	(12 777)
Отчисления на износ		
Износ по выбытиям	(1 694)	(1 694)
	52	52
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(14 419)	(14 419)
Отчисления на износ		
Износ по выбытиям	(471)	(471)
Корректировка	(38)	(38)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(14 928)	(14 928)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости		
Накопленный износ	15 805	15 805
	(14 419)	(14 419)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 386	1 386
По первоначальной стоимости		
Накопленный износ	16 079	16 079
	(14 928)	(14 928)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 151	1 151

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2024	2023
Торговая кредиторская задолженность	1 888	318
Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.	1 888	318

Расшифровка торговой кредиторской задолженности, приведена ниже:

В тысячах тенге	2024	2023
ТОО "Медицина-Элемы"	870	-
ТОО "Шыгысэнерготрейд"	670	-
ТОО "Маслосырбаза"	-	197
Прочие	348	121
	1 888	318



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Резерв по отпускам работников	3 263	13 173
	3 263	13 173

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Заработная плата	1 500	817
	1 500	817

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Социальные отчисления	205	36
ВОМС	88	14
ОСМС	122	16
ОПВ	210	98
ОПВР	7	-
ИПН	153	68
Социальный налог	161	85
Прочие	-	2
Прочие обязательства по другим добровольным платежам		
	946	319

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Доходы будущих периодов (субсидии)	107 417	91 537
	107 417	91 537

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 года учредителем Предприятия является:

№ п/п	Учредители	Доля в %	Сумма на 31.12.2024г. в тыс. тенге.	Сумма на 31.12.2023г. в тыс. тенге
1	ГУ Аппарат акима области Абай	100	151 959	151 959

На 31 декабря 2024 года размер уставного капитала не изменился и составил 151 959 тысяч тенге.

Конечной контролирующей стороной является государство, так как единственным учредителем является ГУ Аппарат акима области Абай.

Органом осуществляющий управление Предприятием является ГУ «Управление здравоохранение области Абай».

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток прошлых лет	88 104	78 466
Прибыль отчетного года	29 901	9 584
Корректировка	199	54
	118 204	88 104



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Доходы от реализации оказанных медицинских услуг всего:	1 074 064	1 012 706
Бюджетные средства	1 060 692	1 004 794
Платных услуг	13 372	7 912
	1 074 064	1 012 706

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Расходы на оплату труда	254 887	247 607
Налоги и отчисления	2 402	27 846
Приобретение запасов	-	10 480
Коммунальные услуги	6 763	8 893
Командировочные расходы	-	742
Аренда помещения	37 920	39 263
Страхование	-	103
Материальные затраты	590 559	4 817
Услуги связи	1 012	980
Расходы на производство	-	536 391
Топливо и запчасти	1 832	1 337
Питание	-	2 186
Текущие услуги	697	14 911
Услуги сторонних организаций	59 314	
Штрафы, пени, комиссия банка	-	28
Прочие	324	31 383
	955 710	926 967

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Заработная плата с отчислениями	81 437	69 481
Налоги и отчисления	1 242	8 094
Услуги по повышению квалификации	-	
Услуги связи		
Услуги почты		
Услуги банка	3	
Командировочные расходы	1 305	719
Прочие	51	738
	84 038	79 032

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Доходы по вознаграждениям	3 478	7 367
	3 478	7 367

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024	2023
Доходы от государственных субсидий	1 305	-
Прочие	92	8 827
	1 397	8 827



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2024	2023
Расходы по выбытию активов	9 163	13 317
Прочие расходы	127	
	9 290	13 317

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Учитывая, что Предприятие является налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, оно воспользуется статей 290 Налогового Кодекса РК. Сумма исчисленного налога будет уменьшена на 100 процентов в соответствии с этой статьёй.

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. Предприятие не имеет связанных сторон и аффилированных лиц.

Сальдо по уставному капиталу за 2024 и 2023 годы:

В тысячах тенге	2024	2023
Уставный капитал – Примечание 14		
ГУ Аппарат акимата области Абай	151 959	151 959

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Предприятия включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия – риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Предприятие определило основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Предприятие от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.

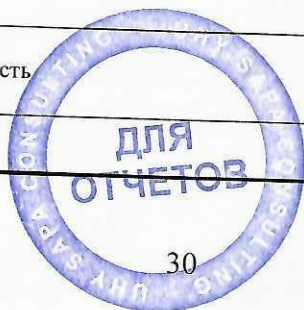
Предприятие осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Предприятия несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Предприятия и надзор за ее проведением.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Предприятие влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Предприятие не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

В тысячах тенге	2024	2023
Денежные средства	14 898	23 555
Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 487	32 419
Прочие краткосрочные активы	-	-
Итого финансовые активы	58 385	58 385



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Предприятие столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Предприятия по срокам погашения на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	1 год	От 1 год до 3	От 3 до 5 лет	Всего
2024 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 888			1 888
Прочие краткосрочные обязательства	946			946
	2 834			2 834
2023 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	318			318
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	319			319
	6 67			667

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были, бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резервов по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налоговые риски

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 1,25. 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 пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. 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. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После отчетной даты не происходило каких-либо значительных событий, способных повлиять на финансовое положение Предприятия, которые необходимо было бы раскрыть в прилагаемой финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством 8 мая 2025 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Руководителя:

Главный бухгалтер:



Альжанова А.Б.

Фахрутдинова Ф.А.





22012568



ЛИЦЕНЗИЯ

04.07.2022 года22012568

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"

040900, Республика Казахстан, Алматинская область, Карасайский район, Райымбекский с.о., с.Абай, улица Абай, дом № 24
БИН: 000240001768

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Мынжасаров Ержан Тилекович

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 05.10.2010Срок действия
лицензии

Место выдачи

г.Нур-Султан