

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

**Коммунальное Государственное Предприятие на Праве Хозяйственного Ведения
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы»**

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

г. Алматы - 2025г.

КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

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



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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» (далее именуемое – Предприятие) УОЗ г.Алматы.

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.

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 «20» июня 2025 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

Руководитель: Токмолданова Р.У.

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С.



ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«ФИНАУДИТ2020»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИНАУДИТ2020»

050000, Республика Казахстан, г. Алматы, Мкр. Мамыр-1, дом,29/1, тел: 8-747-59-23-57
e-mail: ErDOS0464@mail.ru



Утверждаю:

Директор ТОО «ФинАудит 2020»

Досымов Е.Н.

«20» июня 2025 года

Государственная лицензия №:20006324
от 23 апреля 2020г. выдана Комитетом
внутреннего государственного аудита
Министерство финансов Республики Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству:
КТП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» УОЗ г.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 Предприятие, 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 результатах) 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 Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами



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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» УОЗ г. Алматы.

Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятие 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 Предприятие 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.

Аудитор  Досымов Ерулан Нурбаевич

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0000997 от 30 января 2020 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью "ФинАудит 2020"
Юридический адрес: РК, г. Алматы, мкр. Мамыр-1, дом.29.

Дата аудиторского заключения: «20» июня 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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ г.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	48 662	156 889
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	85 969	44 415
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	74 439	53 728
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	199 483	5 063
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	408 553	260 095
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

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	589 159	653 133
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	103 041	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	692 200	653 133
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 100 753	913 228
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	17 630	738
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1 850	2 880
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	706	1 588
Прочие краткосрочные обязательства	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	20 187	5 206
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для	301		



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

продажи			
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	422 523	263 402
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	422 523	263 402
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	398 880	398 880
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	44 325	44 325
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	214 838	201 416
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	658 043	644 620
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	658 043	644 620
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 100 753	913 228

Руководитель: Токмолданова Р.У. 

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С. 

Место печати



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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 622 122	1 563 867
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 500 473	1 353 550
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	121 649	210 317
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	176 325	180 876
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(54 675)	29 441
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	68 805	3 405
Прочие расходы	025		1 085
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	14 129	31 761
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	14 129	31 761
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	14 129	31 761



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы


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	440		



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)			
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	14 129	31 761
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Токмолданова Р.У. 

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С. 

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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы
тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 737 806	1 379 377
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 415 271	1 320 726
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	322 535	58 651
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 846 032	1 401 559
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	771 328	429 488
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	110	226
выплаты по оплате труда	023	773 199	706 967
выплата вознаграждения	024	-	
выплаты по договорам страхования	025	4 404	1 585
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	289 434	254 705
прочие выплаты	027	7 558	8 589
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(108 227)	(22 182)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы


реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
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		
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	(108 227)	(22 182)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	156 889	179 071
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	48 662	156 889

Руководитель: Токмолданова Р.У. 

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С. 

Место печати



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «Городская поликлиника №20» УОЗ г.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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспред. прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	398 880			44 325	185 811		629 016
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 01)	100	398 880			44 325	185 811		629 016
Общий совокупный доход всего(строка 210 + строка 220):	200					31 761		31 761
Чистый совокупный доход всего (сумма строк с 221 по 229):	210					31 761		31 761
Прочий совокупный доход всего (сумма строк с 221 по 229):	220							



В том числе:

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314												
Выплата дивидендов	315								(1 588)				(1 588)
Прочие распределения в пользу собственников	316												
Прочие операции с собственниками	317												
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318												
Прочие операции	319								(14 569)				(14 569)
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200+300)	400					398 880				44 325			644 620
Изменение в учетной политике	401												
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- 401)	500					398 880				44 325			644 620
Общий совокупный доход всего (строка 610 + 620):	600												14 129
Прибыль (убыток) за год	610									14 129			14 129
Прочий совокупный доход всего (сумма строк с 621 по 629):	620												
в том числе:													
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный	621												



Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700									(706)	(706)
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, связанный с объединением бизнеса	713										
Долевой компоненты конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714										
Выплата дивидендов	715									(706)	(706)
Прочие распределения в пользу собственников	716										
Прочие операции с собственниками	717										
Изменения в доле участия в дочерних организациях,	718										



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

Общая информация

Организационная структура и деятельность.

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ города Алматы (далее - «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее - «Предприятие») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 29 декабря 2000 года. Предприятие является правопреемником ГККП «Городская поликлиника №20» Управления здравоохранения города Алматы на праве оперативного управления, созданного на основании Постановления акимата г. Алматы №2/437 от 28.06.2019 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1312-1910-07-ГП, БИН 081240013808 в департаменте Юстиции г. Алматы. Дата первичной государственной регистрации 23 декабря 2008 года.

Организационно-правовая форма: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Собственником и Учредителем Предприятия является акимат города Алматы. Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление общественного здравоохранения города Алматы.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции, является его руководитель (Директор) Предприятия. Предприятие является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Предприятия. Предприятие имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Предприятия: Республика Казахстан, город Алматы, Турксибский район, микрорайон Жулдыз-1, дом 5, корпус В.

Руководителем Предприятия является – Токмолданова Роза Уразбаевна (Приказ №415-К от 13.09.2023г.).

Главным бухгалтером является – Жексембаева Замира Смаиловна (Приказ №02.1-21/91 от 24.01.2024г.).

Основной деятельностью Предприятия является оказание медицинской помощи, в том числе: Оказание первичной доврачебной помощи населению прикрепленной территории обслуживания в поликлинике и на дому;

Организация и проведение комплекса профилактических мероприятий среди населения;

Организация и осуществление диспансеризации населения;

Организация и проведение мероприятий по санитарно-гигиеническому воспитанию населения, пропаганде здорового образа жизни;

Скорая и неотложная медицинская помощь;

Диагностика;

Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому и детскому населению;



Экспертная медицинская деятельность.

Деятельность осуществляется на основании государственных лицензий:

Генеральная лицензия №19017743 от 26 августа 2019 года на занятие медицинской деятельностью выдана КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» Акимата г. Алматы.

- Лицензия №19017821 от 27 августа 2019 года на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров выдана РГУ "Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Алматы Комитета контроля качества и безопасности товаров, и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан".

- Лицензия №19017712 от 26 августа 2019 года на занятие фармацевтической деятельностью выдана РГУ "Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Алматы Комитета контроля качества и безопасности товаров, и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан".

- Лицензия №19017740 от 26 августа 2019 года на обращение с приборами и установками генерирующими ионизирующее излучение, выдана Государственным учреждением «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики Республики Казахстан.

2. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность полготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и предоставления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Целью финансовой отчетности являются представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

Предприятия формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменении в капитале;
- пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые Предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод.

Активы Предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство – это существующая обязанность Предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал -доля в активах Предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в Отчете о прибылях и убытках, является доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на



характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Предприятия;
- он предназначен в основном для цели продажи;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:

Предполагается погашение Предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла;

- оно удерживает обязательство в основном для целей продажи;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, административных расходов. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия.

Эти изменения представляет собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

3. 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 02 марта 2022 года №241.

Отчеты подготовлены на основе метода исчисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Предприятий 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 Предприятия 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.

Валюта представления финансовой отчетности

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

Финансовые инструменты

К непроизводным 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 Предприятия оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

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

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

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

Классификация финансовых обязательств



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

Непроизводные финансовые обязательства

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

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

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

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

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения 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 пинятии к учету актива в качестве объекта основного средства, Предприятие 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:

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.

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.

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

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв



предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

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

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

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят 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.

Финансовые доходы и расходы

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

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости.



Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2024 года был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду факта обесценения.

5. Денежные средства и их эквиваленты (010)

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства в кассе		15
Денежные средства на текущих банковских счетах, в т.ч.:	48 662	156 874
в АО «Банк Центр Кредит» KZ698562203134324042	8 204	24 589
в АО «Банк Центр Кредит» KZ618562203134324477	40 458	132 285
Электронные деньги		
Резерв под убытки от обесценения денежных средств		
Итого:	48 662	156 889

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками по лицевыми счетами АО «БанкЦентрКредит» от 31.12.2024 г., где общая сумма денежных средств составляют 48 662 тыс. тенге.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

Наименование дебиторов	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	84 932	43 385
Прочая дебиторская задолженность	1 037	1 030
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности		
Итого	85 969	44 415

6.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Предприятия включает в себя следующие позиции:

Счет 1210	Сальдо на конец периода	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Контрагенты		
Almaty Clinic	87	-
Кселл АО	-	151
ТОО Мобайл телеком сервис	-	67
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	84 845	43 167
Итого:	84 932	43 385

7. Запасы (020)

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

Запасы по состоянию на 31.12.2024 года представлены следующим образом:

Счет 1310	Сальдо на конец периода	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Номенклатура		
Бесплатные медикаменты	2 523	-
Медикаменты и перевязочные средства	41 047	45 118
ГСМ, Топливо	494	315



Продукты питания	20 478	-
Моющие средства и хоз инвентарь	538	289
Канцелярские товары	2 562	801
Запасные части	1 513	1 357
Хозяйственный инвентарь	194	478
Прочие материалы	5 090	5 368
Итого:	74 439	53 728

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

На предприятии применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов.

Согласно Учетной Политики Предприятия, 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)

Наименование статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочные налоговые активы	95	65
Краткосрочные авансы выданные	198 032	4 520
Расходы будущих периодов	1 356	478
Итого:	199 483	5 063

9. Основные средства (121)

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

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

Движение ОС	Здания и сооружения	Машины и оборудов.	Мебель	Транспорт	Компьютер-ы	Прочие основные средства	ИТОГО
<i>Первоначальная стоимость ОС</i>							
Сальдо на 31.12.23 г.	418 700	513 702	22 713	15 071	40 110	82 682	1 092 978
Поступления						1 174	1 174
Выбытия						-	
Сальдо на 31.12.24 г.	418 700	513 702	22 713	15 071	40 110	83 856	1 094 152
<i>Износ ОС</i>							
Сальдо на 31.12.23 г.	205 004	155 308	20 410	3 274	36 339	19 510	439 845
Начисленный износ	6 280	50 512	997	1 507	4 552	4 443	68 291
Выбытие износа	-	36	-	-	3 107		3 143
Сальдо износа на 31.12.24 г.	211 284	205 784	21 407	4 781	37 784	23 953	504 993



КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«Городская поликлиника №20» УОЗ г.Алматы

Балансовая стоимость ОС							
На 31.12.23г.	213 696	565 810	2 303	11 797	3 771	63 172	653 133
на 31.12.24 г.	207 416	307 918	1 306	10 290	2 326	58 729	589 159

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2024г. составляет 1 094 152 тыс. Накопленный износ основных средств на конец периода составил -504 993 тыс. тенге. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024г. составляет 589 159 тыс. тенге. Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

10. Прочие долгосрочные активы (127)

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Незавершенное строительство	103 041	-
Итого:	103 041	-

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Статьи	(тыс. тенге)	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	17 630	738
Итого:	17 630	738

11.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Предприятия включает в себя следующие позиции:

Счет 3310 Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Акционерное общество "QAZAQGAZ AIMAQ"	27	
ТОО "Тауекел-Н-Алгабас"	16	
АҚ Тәртіп	13	
Алматы Су ГКП на ПХВ	34	
ИП Ибраев Ермек Канаджанович	86	
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №30"	17370	
КГП на ПХВ "Центр фтизопульмонологии" УОЗ г.Алматы	84	
ГКП "ГЦРЧ" на ПХВ УЗ г.Алматы		131
КГП на ПХВ "Кожно-венерологический диспансер"		204
КГП на ПХВ Городская клиническая больница №5		156
Неврология эпилептология и реабилитация ТОО		98
ТОО "Медицинский центр Ақ сенім"		25
Товарищество с ограниченной ответственностью КДЛ ОЛИМП		33



Прочие контрагенты		91
Итого:	17 630	738

12. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

Статьи	(тыс. тенге)	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 850	2 880
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Итого	1 850	2 880

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

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

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

Признанный в отчетности резерв на суму 1 850 тыс. тенге на конец периода представляет собой общую сумму в отношении представляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2024 года.

13. Дивиденды к оплате (221)

По состоянию на 31 декабря 2024 года, дивиденды по оплате представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	706	1 588
Итого:	706	1 588

14. Прочие краткосрочные обязательства (222)

По состоянию на 31 декабря 2024 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2024г.	31.12.2023г.
- Краткосрочные авансы полученные прочие налоги	-	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, Всего, в том числе:	-	-
- обязательства по пенсионным отчислениям	-	-
Итого:	-	-



15. Прочие долгосрочные обязательства (321)

Прочие долгосрочные обязательства, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доходы будущих периодов	422 523	263 402
Итого:	422 523	263 402

16. Капитал (410)

На 31 декабря 2024 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 398 880 тыс. тенге.

По итогам 2024 года Предприятием была получена прибыль в сумме 14 129 тыс. тенге.

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Уставный капитал	398 880	398 880
Резерв на переоценку основных средств	44 325	44 325
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	214 838	201 415
Итого капитал	658 043	644 620

17. Выручка (ф.2. 010)

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

Доходы	2024 год	2023 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 622 122	1 563 867
Итого	1 622 122	1 563 867

Сумма выручки за отчетный год составила 1 622 122 тыс. тенге, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости Предприятия за 2024 год.

Полученные доходы по статьям поступления по состоянию на 31.12.2024 года выглядят следующим образом:

Счет 6010	2024 год
Доходы	
Доходы от финансирования ФСМС	1 389 521
Доходы от РВК	57 963
Бесплатные рецепты	88 152
Доходы от КДУ	2 218
Доходы от (ФТИЗИО) беспл	3 292
Доходы от безвозмездно полученных на капремонт	73 041
Прочие доходы	150
Доход от реализации материалов по взаимнообмену	2 544
Доходы от платных услуг	5 241
Итого:	1 622 122

18. Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (ф.2. 011)

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг предоставлена следующим образом:

Показатели	2024 год	2023 год
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	1 500 473	1 353 550
Итого:	1 500 473	1 353 550



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

18.1. Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг по статьям затрат представлена следующим образом:

Счет 7010	тыс. тенге	
	2024 год	
Статьи затрат		
Амортизация ФА		61 132
Заработная плата		736 158
Обязательные пенсионные взносы работодателя		11 591
Отчисления ОСМС		18 652
Резерв на отпуска		66 101
Резерв по соц. отчисления		3 027
Резерв социальный налог		3 390
Социальные отчисления		20 891
Социальный налог		41 630
Списание ГСМ		2 483
Списание материальных запасов		5 039
Списание медикаменты и мед.изд.		89 939
Списание бесплатные рецепты		100 505
Списание продуктов питания		32 858
Коммунальные расходы		11501
Налог на транспорт		75
Услуги охраны		11782
Расходы по содержанию служебного автотранспорта		1186
Автоуслуги		2952
Расходы услуги связи		1605
Мед.услуги		214 789
Прочие расходы		63187
Итого:		1 500 473

19. Административные расходы (ф.2.014)

Административные расходы представлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Административные расходы	176 325	180 876
Итого:	176 325	180 876

19.1. По статьям затрат, административные расходы представлена следующими статьями расходов:

Счет 7210	тыс. тенге	
	2024 год	
Статьи затрат		
Амортизация ФА		4 016
Заработная плата		128937
Земельный налог		7
Налог на имущество		216



Обязательные пенсионные взносы работодателя	1158
Отчисления ОСМС	3215
Расходы будущих периодов	3715
Резерв на отпуска	9554
Резерв по соц. отчисления	429
Резерв социальный налог	495
Социальные отчисления	3171
Социальный налог	7775
Автоуслуги	984
Заправка и ремонт картриджа	204
Списание материальных запасов	936
Командировочные расходы	110
Прочие расходы	7824
Обучение	2704
Расходы банковской комиссии	875
Итого:	176 325

20. Прочие доходы (ф.2. 024)

Прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023год
Доходы от от государственных субсидий	66 449	-
Прочие доходы	2 356	3 405
Итого	68 805	3 405

21. Прочие расходы (ф.2. 025)

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023год
Прочие расходы	-	1 085
Итого	-	1 085

22. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

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

23. Управление рисками

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



Рыночный риск

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

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

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.

Риск ликвидности

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

24. 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 «20» июня 2025 года.

Руководитель: Токмолданова Р.У

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С.

Место печати

