

**КГП «Поликлиника №4 города Костанай»
Управления здравоохранения акимата
Костанайской области»**

**Аудиторский отчет независимого аудитора и
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	3
Аудиторский отчет независимого аудитора.....	4-6
Бухгалтерский баланс.....	7
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Пояснительная записка к финансовой отчетности.....	11-51

Заявление 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 аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» (далее КГП).

Руководство КГП «Поликлиника №4 города Костанай» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности, и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что КГП будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство, также, несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску 6 марта 2025 года руководством КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области».

**И.о. главного врача
КГП «Поликлиника №4 города Костанай»**

Главный бухгалтер



К.К. Исмагулов

А.В. Чипижко

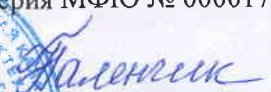
УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК «Есеп аудит»

Государственная лицензия

Серия МФЮ № 0000176 от 16 марта 2001 года



 **Галенчик Н.Б.**

11 марта 2025 года

Аудиторский отчет по результатам аудита финансовой отчетности

Руководству

Коммунального Государственного Предприятия «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» (далее КГП), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение КГП по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение 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 отчета. Мы являемся независимыми от КГП 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 выполнили 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности КГП продолжать непрерывно свою 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 КГП, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности КГП.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющиеся существенные искажения. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями 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. Кроме того, мы 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; 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, умышленное не отражение или неправильное представление данных 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 КГП;



- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, 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 КГП продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что КГП утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущен
настоящий отчет независимого аудитора
Независимый аудитор



Н.Б.Галенчик

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000203 от 18 декабря 1995 г.

ТОО «Аудиторская компания «Есеп-аудит»

БИН -010240006027

110000, Республика Казахстан

г. Костанай, ул. Байтурсынова, 72, офис 202

телефон: 8 714 2 54 27 10, телефон/факс 8 714 2 54 48 45

11 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 073 311	1 079 987
Нематериальные активы	5	66	129
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	600	1 200
		<u>1 073 977</u>	<u>1 081 316</u>
Оборотные активы			
Запасы	7	223 226	227 767
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	78 982	60 694
Прочие краткосрочные активы	9	3 498	4 229
Денежные средства и их эквиваленты	10	208 563	270 613
		<u>514 269</u>	<u>563 303</u>
ВСЕГО АКТИВОВ		<u>1 588 246</u>	<u>1 644 619</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	11	1 696 797	1 696 797
Резервы	12	93 780	132 247
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13	(433 811)	(383 704)
Итого капитал		<u>1 356 766</u>	<u>1 445 340</u>
Долгосрочные обязательства			
Государственные субсидии	14	127 779	97 080
		<u>127 779</u>	<u>97 080</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 846	12 523
Краткосрочные оценочные обязательства	16	100 855	89 676
		<u>103 701</u>	<u>102 199</u>
Итого обязательства		<u>231 480</u>	<u>199 279</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1 588 246</u>	<u>1 644 619</u>

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 6 марта 2025 года

Исмагулов К.К.
И.о. главного врача КГП "Поликлиника №4
города Костанай"

Чипижко А.В.
Главный бухгалтер КГП "Поликлиника №4
города Костанай"

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности,
являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



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

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	2024	2023
Выручка	17	2 779 475	2 655 529
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	(2 698 871)	(2 713 924)
Валовая прибыль		80 604	(58 395)
Прочие доходы	19	1 524 776	1 749 531
Прочие расходы	20	(1 619 600)	(1 825 576)
Административные расходы	21	(65 619)	(59 560)
Прибыль (убыток) за год		(79 839)	(194 000)
Прочий совокупный доход		38 467	43 498
Переоценка основных средств	22	38 467	43 498
Общий совокупный убыток		(41 372)	(150 502)

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 6 марта 2025 года



Исмагулов К.К.
И.о. главного врача КГП "Поликлиника №4
города Костанай"



Чипижко А.В.

Главный бухгалтер КГП "Поликлиника №4 города
Костанай"

Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности, являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	2024 год	2023 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Реализация товаров и услуг		2 623 381	2 527 886
Платежи поставщикам за товары и услуги		(534 665)	(569 458)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(27 896)	(19 866)
Выплаты по оплате труда		(1 499 360)	(1 458 625)
Подходный налог и другие платежи в бюджет		(241 668)	(235 274)
Прочие поступления		167	2
Прочие выплаты		(318 286)	(298 071)
Денежные средства от операционной деятельности		1 673	(53 406)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(55 606)	(51 400)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		(55 606)	(51 400)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прочие выбытия		(8 744)	(5 968)
Денежные средства от финансовой деятельности		(8 744)	(5 968)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		(62 677)	(110 774)
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		627	1 108
Денежные средства на начало периода		270 613	380 279
Денежные средства на конец периода	10	208 563	270 613

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 6 марта 2025 года

Исмагулов К.К.

И.о. главного врача КГП "Поликлиника №4 города Костанай"



Чипижко А.В.

Главный бухгалтер КГП "Поликлиника №4 города Костанай"

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности, являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**Отчет об изменениях в собственном капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Уставной (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года	1 696 797	175 745	(227 234)	1 645 308
Прибыль (убыток) за год			(194 000)	(194 000)
Переоценка основных средств		(43 498)	43 498	-
Общий совокупный доход (убыток)			(150 502)	(150 502)
Прочие операции			(5 968)	(5 968)
На 31 декабря 2023 года	1 696 797	132 247	(383 704)	1 445 340
Прибыль (убыток) за год			(79 839)	(79 839)
Переоценка основных средств		(38 467)	38 467	-
Общий совокупный доход (убыток)			(41 372)	(41 372)
Прочие операции			(8 735)	(8 735)
На 31 декабря 2024 года	1 696 797	93 780	(433 811)	1 356 766

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 6 марта 2025 года

Исмагулов К.К.

И.о. главного врача КГП "Поликлиника №4 города
Костанай"

Чипижко А.В.

Главный бухгалтер КГП "Поликлиника №4
города Костанай"

Отчет о об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности, являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Коммунальное государственное предприятие «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» (далее КГП или Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

КГП «Поликлиника №4 города Костанай» имеет свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 344-1937-01-ГП от 19 января 2012 года, выданное Управлением юстиции города Костанай Департаментом Юстиции Костанайской области.

БИН 101240019487.

КГП зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, 9 микрорайон, дом 6 «А».

Основной вид деятельности КГП - осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения на основании Плана развития (выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения):

- оказание первичной медико-санитарной, квалифицированной помощи в амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- оказание платных медицинских услуг;
- экспертная медицинская деятельность;
- фармацевтическая деятельность;
- диагностика;
- лабораторная диагностика;
- медицинская реабилитология;
- изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;
- осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

КГП не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности.

КГП осуществляет медицинскую и врачебную деятельность на основании государственной лицензии от 13 февраля 2012 года Серия ЛП № 000837DP «Медицинская деятельность согласно прилагаемому перечню».

Учредителем КГП является акимат Костанайской области

Органом государственного управления КГП является Управление здравоохранения акимата Костанайской области.



1. Общие положения (продолжение)

(а) Организационная структура и деятельность (продолжение)

Руководство КГП осуществляет его руководитель, который несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность и сохранность имущества КГП, за организацию противодействия коррупции на КГП, действует на принципах единоначалия и самостоятельно решает все вопросы деятельности КГП в соответствии с его компетенцией.

КГП от своего имени заключает договоры, приобретает и осуществляет имущественные права и обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Размер Уставного капитала КГП составляет 1.696.796.812 (Один миллиард шестьсот девяносто шесть миллионов семьсот девяносто шесть тысяч восемьсот двенадцать) тенге.

Ведение бухгалтерского учета КГП осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет КГП ведется согласно Рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.

Ответственными лицами в 2024 году являлись:

- главный врач Бисенова М.В.

- главный бухгалтер Чипижко А.В. (сертификат профессионального бухгалтера № 0001171 от 19 августа 2011 года, выданный АО «Центр подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов органов финансовой системы»).

Среднесписочная численность сотрудников КГП в 2024 году составляла 440 человека.

Среднесписочная численность сотрудников КГП в 2023 году составляла 428 человек.

На дату утверждения финансовой отчетности руководителем предприятия с 14 января 2025 года является исполняющий обязанности главного врача Исмагулов К.К. (приказ ГУ «Управления здравоохранения акимата по Костанайской области № 11 от 13 января 2025 года).

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Исполняющим обязанности главного врача и главным бухгалтером КГП 6 марта 2025 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность КГП подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане.

Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение КГП.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



2. Основы представления финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к предприятиям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

(b) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Прилагаемая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности КГП, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

(c) Обзор существенных аспектов учетной политики

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2024 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

Предприятие не применяло досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Перечисленные ниже новые или пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и интерпретации IFRIC, рассмотрены Предприятием к применению с 1 января 2024 года (если не указано иное):

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Кроме того, с 1 января 2024 года вступили в действие выпущенные почти два года назад новые стандарты по раскрытию информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»

МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (продолжение)

- Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности» Первое изменение коснулось классификации обязательств.

Поправки коснулись уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования.

Согласно поправке «Классификация обязательств: текущие и нетекущие». Обязательство классифицируется как нетекущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Нетекущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как нетекущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.

- Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды».

В МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки.

Обратная аренда возникает, когда организация (продавец-арендатор) передает актив другой организации (покупатель-арендодатель) и арендует этот актив обратно у покупателя-арендодателя. Стандарт и ранее предписывал дополнительные правила учета аренды как для продавца-арендатора, так и для покупателя-арендодателя. Основные требования для учета подобного вида сделок в ситуациях, когда такая сделка признается продажей актива в соответствии с МСФО (IFRS) 15, не изменились, в стандарт лишь были внесены уточнения, а именно:

- После даты начала аренды продавец-арендатор должен применять пункты 29–35 в отношении актива в форме права пользования, обусловленного обратной арендой. Эти пункты стандарта говорят об оценке права пользования актива, которая может быть по первоначальной стоимости и в отдельных случаях по переоцененной стоимости. Модель оценки по первоначальной стоимости предполагает амортизацию права пользования актива и корректировку его на сумму переоценки обязательств.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (продолжение)

- При применении пунктов 36–46 продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования. Применение требований данного пункта не препятствует признанию продавцом-арендатором в составе прибыли или убытка любой суммы прибыли или убытка, относящейся к частичному или полному прекращению аренды, как того требует пункт 46(а). Указанные в этой части поправки пункты стандарта говорят об оценке обязательств по аренде. Таким образом, при последующем учете аренды продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования активом.
- Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика».

Совет МСФО (IFRS) внес изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности.

Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Поправки в указанные стандарты направлены на увеличение прозрачности финансовой отчетности, чтобы пользователи имели возможность оценить, как соглашения по обратному факторингу влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

Обеспечение ликвидности поставщиков является гарантией их способности выполнять свои обязательства по предоставлению продукции, сырья или услуг покупателю.

Таким образом, поправки требуют от составителей отчетности раскрывать информацию в отношении договоренностей о финансировании поставщиков.

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

Стандарты устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (продолжение)

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.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия:

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов 30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или позже.

Поправки включают:

- Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам
- Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии

Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 окажет влияние на все компании, применяющие МСФО.

Новый стандарт заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Предполагается, что новый стандарт станет обязательным для периодов, начинающихся с 1 января 2027 года, поэтому времени для подготовки к применению нового стандарта будет достаточно.

Основные изменения касаются представления отчета о прибылях и убытках, который дополнится двумя новыми промежуточными итогами: операционная прибыль и прибыль до финансовой деятельности и подоходного налога.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (продолжение)

Здесь напрашивается аналогия с отчетом о движении денежных средств. Таким образом, при формировании отчета о прибылях и убытках, статьи доходов и расходов необходимо будет анализировать с позиции операционных, финансовых и инвестиционных категорий.

Предприятие намерено применить данные поправки, в случае если применимо, с даты их вступления в силу.

(d) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной стоимости), за исключением отдельных элементов отчетности, учитываемых по справедливой стоимости (например, недвижимость, медицинское оборудование и прочее).

(е) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, который является валютой измерения КГП и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге.

(f) 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 отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об отношении к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах.

Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Основные принципы бухгалтерского учета – финансовая отчетность составлена на основе методов начисления и непрерывности.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(g) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность обычно подготавливается на основе допущения, что КГП функционирует непрерывно, и будет вести операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у КГП нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Если же такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

(h) Принцип начисления

Финансовая отчетность КГП составляется по принципу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Это делает такую финансовую отчетность полезной для пользователей при принятии экономических решений.

(i) Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности КГП. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения, представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

3. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

(a) Финансовые инструменты

К финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность по кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на текущем счете.

(b) Основные средства

Порядок учета основных средств Предприятия определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Основные средства в КГП отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, в случае их наличия. Первоначальная стоимость объекта основных средств признается по себестоимости, включая покупную цену и другие затраты, напрямую связанные с приведением объекта в работоспособное состояние.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных КГП на безвозмездной основе или выявленных при инвентаризации, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основных средств, должны относиться на расходы текущего периода.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и так далее) объекта основных средств.

Амортизируемая стоимость - это себестоимость или стоимость единицы ОС за вычетом ее остаточной стоимости.

Остаточная стоимость — это рассчитанная сумма, которую предприятие может получить от выбытия единицы ОС после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы.

Каждый объект основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на каждую отчетную дату.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(b) Основные средства (продолжение)

Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

Ожидаемые сроки полезной службы основных средств (в годах) приведены ниже:

Здания, благоустройство	5 - 49
Машины и медицинское оборудование, медицинская мебель	5 - 8
Транспортные средства	5
Компьютеры, вычислительная техника	3
Прочие основные средства	5
Офисная и другая мебель	1 - 8

Будучи признанным в качестве актива, объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

После переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение должно отражаться непосредственно в капитале под заголовком «прирост от переоценки». Однако это увеличение подлежит признанию в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение подлежит признанию в прибыли или убытке. Однако, убыток от переоценки должен дебетоваться непосредственно на капитал под заголовком «прирост от переоценки» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

(c) Запасы

КГП оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению. В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Запасы (продолжение)

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по средневзвешенному методу.

Финансовая отчетность также раскрывает информацию о себестоимости запасов, признанных расходами в течение отчетного периода.

(d) Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее РБП) подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат по оказанию услуг, общих и административных расходов, расходов по реализации равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Списание производится в течение срока, установленного при принятии к учету произведенных расходов как расходов будущих периодов.

На предприятии принята группировка РБП:

1. По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

- в течение 12 месяцев;
- в течение периода более 12 месяцев.

2. По видам:

- страхование;
- разрешения и лицензии сроком более 12 месяцев;
- прочие РБП;
- спецодежда и мягкий инвентарь.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Расчеты с дебиторами и кредиторами

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

При наличии объективных признаков обесценения данной категории финансового актива, их балансовая стоимость уменьшается посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения признается в прибыли или убытке за период.

Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения каких-либо обязательств сторонних организаций перед предприятием за минусом резерва на сомнительную задолженность.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности производится тогда, когда существует вероятность неполучения всей суммы.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Расчеты с дебиторами и кредиторами (продолжение)

Создание резерва по группам дебиторов на основе анализа сроков возникновения задолженности исчисляется следующим образом:

- до 30 календарных дней – 25 %;
- от 30 до 60 календарных дней – 25 %;
- свыше 90 календарных дней – 50 %.

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета предприятию или нет.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующего законодательства, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках.

(f) Авансы и прочие необоротные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ, услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.

(g) Резервы

Резервы признаются тогда, когда у предприятия есть обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеет возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

(h) Государственные субсидии

Государственные субсидии учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий».

Государственные субсидии, относящиеся к долгосрочным активам, представляются в отчете путем отражения субсидии в качестве доходов будущих периодов. Субсидии признаются в составе прибыли и убытка в течение срока использования амортизационного актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

Субсидии, относящиеся к доходам- государственные субсидии, не относящиеся к долгосрочным активам, признаются в доходах текущего года.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Подоходный налог и отложенные налоги

По статье 290 Налогового Кодекса Республики Казахстан доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов. Ввиду этого нет оснований начислять отложенные налоги.

(j) Вознаграждения работникам

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в Единый накопительный пенсионный фонд от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Обязательные взносы в Единый накопительный пенсионный фонд и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате.

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

(k) Уставный капитал

Уставный капитал КГП формируется из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности.

(l) Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок. Выручка признается только тогда, когда существует вероятность получения предприятием экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

В случае, когда результат сделки не может быть надежно оценен, доход признается в сумме признанных возмещаемых расходов. Промежуточные платежи и авансы, полученные от заказчиков, часто не отражают стадию завершенности сделки и доход по ним не признается.



4. Основные средства

На 31 декабря 2024 и 2023 годов основные средства включали:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	ВСЕГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	18.491	1.081.806	271.412	54.006	35.445	1.461.160
Приобретение			51.053		347	51.400
Безвозмездно полученные			10.071		115	10.186
Безвозмездно переданные			(8.008)			(8.008)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	18.491	1.081.806	324.528	54.006	35.907	1.514.738
Приобретение			55.605			55.605
Перемещение из РБП в ОС					475	475
Безвозмездно полученные			38.866		571	39.437
Безвозмездно переданные			(1.500)			(1.500)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	18.491	1.081.806	417.499	54.006	36.953	1.608.755
Накопленный износ на 31.12.2022		(273.597)	(31.723)	(12.556)	(23.778)	(341.654)
Начисление за период		(21.258)	(60.045)	(5.499)	(6.295)	(93.097)
Накопленный износ на 31.12.2023		(294.855)	(91.768)	(18.055)	(30.073)	(434.751)
Начисление за период		(21 258)	(73.126)	(5.499)	(1.036)	(100.919)
Корректировка начисленного износа					(198)	(198)
Списан износ при безвозмездно переданным			424			424
Накопленный износ на 31.12.2024		(316.113)	(164.470)	(23.554)	(31.307)	(535.444)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	18 491	808.209	239.689	41.450	11.667	1.119.506
Балансовая стоимость на 31.12.2023	18 491	786.951	232.760	35.951	5.834	1.079.987
Балансовая стоимость на 31.12.2024	18 491	765.693	253.029	30.452	5.646	1.073.311

Обременений на недвижимое имущество нет.

КГП учитывают имущество по переоцененной стоимости. В 2022 году проведена переоценка движимого и недвижимого имущества.



5. Нематериальные активы

На 31 декабря 2024 и 2023 годов нематериальные активы включали:

	Простая неисключительная лицензия на использование БД «Электронная система АСУАЛIS Госзакупки VIP»	1С Предприятие с дополнительными рабочими местами	Аппаратно - программный комплекс - программное обеспечение для автоматизации Call- центра	Программное обеспечение	Простая неисключительная лицензия на использование БД ЭС АСУАЛIS Госзакупки тариф VIP	ВСЕГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	352	367	6 497	11 900	214	19 330
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	352	367	6 497	11 900	214	19 330
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	352	367	6 497	11 900	214	19 330
Накопленный износ на 31.12.2022	(352)	(176)	(6 497)	(11 900)	(214)	(19 139)
Начисление за период		(62)				(62)
Накопленный износ на 31.12.2023	(352)	(238)	(6 497)	(11 900)	(214)	(19201)
Начисление за период		63)				(63)
Накопленный износ на 31.12.2024	(352)	(301)	(6 497)	(11 900)	(214)	(19 264)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	191			-	191
Балансовая стоимость на 31.12.2023		129				129
Балансовая стоимость на 31.12.2024		66	0			66

6. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена в таблице:

Наименование счета	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Ч.Л. Саттарова С.П.	600	1 200
Определение суда №3910-23-00-2/597 от 13.02.2023		
Итого	600	1 200

7. Товарно-материальные запасы

На отчетную дату запасы КГП представлены:

Наименование счета	Код счета	31.12.2024 г	31.12.2023г
Сырье и материалы	1310	57 461	63 310
Мягкий инвентарь на складе	1311	1 182	863
Горюче-смазочные материалы	1313	379	5 152
Прочий медицинский инвентарий, расходный материал	1316	89 692	111 869
Медикаменты	1350	74 512	46 573
Итого		223 226	227 767

Движение запасов за отчетный период представлено в следующей таблице:

	Сырье и материалы	Мягкий инвентарь на складе	Горюче- смазочные материалы	Прочий медицинский инвентарий, расходный материал	Медикаменты	Всего
Сальдо на 01.01.2024 года	63 310	863	5 152	111 869	46 573	227 767
Приобретено	33 009	1 078	3 075	99 277	19 220	155 659
Получено безвозмездно	5 348			14 038	1 416 486	1 435 872
Излишки при инвентаризации				489		489
Списано на затраты	(44 203)		(7 848)	(116 213)	(32 860)	(201 124)
Отнесено на РБП		(759)				(759)
Внутреннее перемещение	(3)			3		0
Безвозмездное списание				(19 771)	(1 374 907)	(1 394 678)
Сальдо на 31.12.2024 года	57 461	1 182	379	89 692	74 512	223 226



8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование счета	Код счета	31.12.2024 г	31.12.2023г
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1210	77 760	60 694
Задолженность по выплаченной заработной плате	1252	682	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1274	540	-
Итого		78 982	60 694

Ниже представлена величина дебиторской задолженности на отчетную дату:

Наименование дебитора	31.12.2024 г	31.12.2023 г
НАО "ФСМС"	77 133	60 490
ТОО "Поликлиника №6 города Костанай"	-	193
ТОО «Скиф Трейд»	-	11
ТОО "Поликлиника №5 города Костанай"	627	-
Сыздыков Т.Б.	682	-
Ч.Л. Саттарова С.П.	540	-
Итого	78 982	60 694

9. Прочие краткосрочные активы

Расшифровка прочих краткосрочных активов КГП:

Наименование счета	Код счета	31.12.2024 г	31.12.2023г
Краткосрочные авансы выданные	1710	987	681
Краткосрочные расходы будущих периодов- спецодежда в эксплуатации	1720	853	325
Краткосрочные расходы будущих периодов - страхование, подписка	1721	209	1 625
Прочие краткосрочные активы	1750	1 336	1 483
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в том числе:	1430	113	115
Индивидуальный подоходный налог		59	59
Социальный налог		10	10
Пеня по социальным отчислениям		3	3
Эмиссии в окружающую среду		2	3
Обязательные пенсионные взносы		37	37
Налог на имущество		1	1
Налог на транспортные средства		1	2
Итого		3 498	4 229



10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства КГП включают в себя:

Наименование счета	Код счета	31.12.2024 г	31.12.2023г
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	1030	210 670	273 346
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	1090	(2 107)	(2 733)
Итого		208 563	270 613

КГП имеет текущий банковский счет № KZ2196513F0007524955 в банке АО «ForteBank».

11. Уставный капитал

Учредителем КГП является акимат Костанайской области.

Размер Уставного капитала КГП на 31 декабря 2023 года составлял 1.696.797 тенге, в течение 2024 года размер уставного капитала не менялся.

На 31 декабря 2024 года размер Уставного капитала составляет 1.696.797 тенге.

12. Резервы

На 31 декабря 2024 и 2023 годов резерв на переоценку основных средств включает

	2024 год	2023 год
На 01 января	132 247	175 745
Списание резерва переоценки стоимости ОС (уценка ОС)	(38 467)	(43 498)
На 31 декабря	93 780	132 247

13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток на 31.12.2024 и 31.12.2023 годов составлял (433.811) тыс. тенге и (383.704) тыс. тенге соответственно.

На нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) перенесено с резерва переоценки основных средств в отчетном году 38.467 тыс. тенге.

Убыток отчетного года составил (79.839) тыс. тенге.

Нераспределенный убыток прошлых лет увеличен на 8.735 тыс. тенге и составил на 31.12.2024 года (433.811) тыс. тенге.



14. Государственные субсидии

Государственные субсидии представлены следующим образом:

Наименование счета	Код счета	2024 год	2023 год
Доходы будущих периодов	4420	127 779	97 080
Итого		127 779	97 080

Расшифровка государственных субсидий КГП:

Статьи	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доходы будущих периодов, в том числе:		
Нематериальные активы:		
Программное обеспечение		
Начисленный износ		(793)
Основные средства	127 779	97 080
Автомобиль <i>CHEVROLET NEXIA</i>	1 895	2 274
Начисленный износ	(379)	(1 137)
Автомобиль специальный санитарный	2 777	3 387
Начисленный износ	(610)	(1 137)
Автомобиль специальный санитарный	2 306	2 921
Начисленный износ	(615)	(1 897)
Аппарат рентгеновский флюорографический стационарный цифровой 12ФК1 "Флюарком"	17 818	24 106
Начисленный износ	(6 288)	(6 813)
Видеоинформационный центр в комплекте с колоновидеоскопом	6 015	11 450
Начисленный износ	(5 435)	(7 816)
Детектор рентгеновский плоскостанельный цифровой	10 387	12 987
Приобретение		12 987
Начисленный износ	(2 600)	
Детектор рентгеновский плоскостанельный цифровой (маммографический)	15 900	19 880
Приобретение		19 880
Начисленный износ	(3 980)	
Камера морозильная Hotpoint HFZ (3шт)	142	260
Начисленный износ	(118)	(178)
Кассета с пластиной для оцифровки (4 шт)	518	872
Начисленный износ	(354)	(503)
Комплекс ЛФК с использованием тренажеров	5 353	6 693
Приобретение		6 693
Начисленный износ	(1 340)	



14. Государственные субсидии (продолжение)

Комплекс ЛФК с использованием тренажеров	2 757	3 447
Приобретение		3 447
Начисленный износ	(690)	
Модульное устройство объективного аудиологического скрининга и диагностики слуховой функций	4 372	5 374
Приобретение		5 465
Начисленный износ	(1 002)	(91)
Установка SSD-102 для автоматической мойки, дезинфекции высокого уровня и стерилизации гибких эндоскопов		943
Начисленный износ	(943)	(3 331)
Холодильник(автомобильный) 30л	38	66
Начисленный износ	(28)	(42)
Холодильник(автомобильный) 50л	41	69
Начисленный износ	(29)	(43)
Центрифуга CM-6MT	642	776
Приобретение		803
Начисленный износ	(134)	(27)
Ширма рентгенозащитная большая	91	243
Приобретение		334
Начисленный износ	(152)	(91)
Электрокардиограф CardioCare 2000 (2шт)	1 121	1 330
Приобретение		1 401
Начисленный износ	(210)	(35)
Система диагностическая ультразвуковая стационарная НЕКА u10 (РК МИ(МТ)-0.№026742	55 606	
Приобретение	55 606	
Итого	127 779	97 080

Отнесено на доходы в 2024 году 24.907 тыс. тенге.

За счет государственных субсидий КГП в 2024 году и 2023 годах были приобретены долгосрочные активы на сумму 55 606 тыс. тенге и 51 010 тыс. тенге соответственно. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, учитываются как доходы будущих периодов. В отчете о прибылях и убытках субсидии признаются в течение тех периодов и в той пропорции, в которых признаются расходы на амортизацию данных активов, т.е. в течение срока полезного использования актива.



15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности:

	Код счета	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	3310	542	9 375
Краткосрочная кредиторская задолженность перед медицинскими государственными предприятиями	3340	2 304	3 148
Итого		2 846	12 523

Ниже представлена величина кредиторской задолженности поставщиков на отчетную дату:

Наименование кредитора	2024 год	2023 год
КФ ТОО "МЫРЗА-ХАН"		7 817
ГКП "Костанайская теплоэнергетическая компания"		52
ТОО "Neurolink"	76	115
ТОО "Касарас"	270	1 165
ТОО "Поликлиника № 5 города Костанай" УЗАКО	196	226
Итого	542	9 375

Краткосрочная кредиторская задолженность перед медицинскими государственными предприятиями:

Наименование кредитора	31.12.2024г	31.12.2023г
КГП "Кост. город. офтальм.многопроф больница"УЗАКО	-	889
КГП "Костанайский обл центр фтизиопульмонологии "	454	671
КГП "Костанайская областная больница" УЗАКО	1 850	1 588
Итого	2 303	3 148

16. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Резерв по неиспользованным отпускам	99 187	89 876
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 668	
Итого	100 855	89 876



16. Краткосрочные оценочные обязательства (продолжение)

Движение резерва по неиспользованным отпускам следующее:

	2024 год	2023 год
На 01 января	89 676	59 145
Признано в течение периода	163 562	172 592
Использовано в течение периода	(154 051)	(142 061)
На 31 декабря	99 187	89 676

В 2024 году создан краткосрочный резерв по гарантийным обязательствам по договору с ТОО «Ordamed» в размере 3% от суммы договора. Резерв составил на 31.12.2024 года 1.668 тыс.тенге.

17. Доходы от реализации

Состав доходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлен следующим образом:

	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Доход от реализации услуг, в том числе:	2 688 403	2 575 631
Доход от оказания услуг по бюджетным программам-ФСМС (АПП+ СЗП)-ГОВМП+ОСМС	2 688 403	2 575 631
Доход от платных услуг, в том числе:	90 813	79 708
Доходы от оказания платных медицинских услуг (по договорам с предприятиями)	80 686	68 030
Доходы от оказания прочих платных медицинских услуг	10 127	11 678
Доход от возмещения затрат по аренде	259	190
Итого доходы	2 779 475	2 665 529

18. Себестоимость реализации товаров и услуг

	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Себестоимость услуг по ГОВМП	2 603 507	2 612 116
Себестоимость платных услуг	95 105	101 618
Себестоимость по возмещению затрат по аренде	259	190
Итого	2 698 871	2 713 924



18. Себестоимость реализации товаров и услуг (продолжение)

Расшифровка себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг представлена ниже:

	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Расходы на оплату труда	1 637 942	1 610 835
Расходы на материалы	193 276	280 853
Расходы по созданию резерва по отпускам	158 678	167 746
Налоги и отчисления	201 585	182 908
Износ основных средств	100 919	93 795
Медицинские услуги	280 053	256 826
Коммунальные услуги	41 369	36 159
Расходы на ремонт и обслуживание активов	23 796	17 099
Расходы на обучение	8 122	7 016
Расходы на страхование и подписку	2 746	3 397
Командировочные расходы	2 565	3 241
ГСМ	7 790	7 282
Услуги связи	5 940	4 657
Прочие расходы	34 090	42 110
Итого	2 698 871	2 713 924

19. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов представлена ниже:

	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе:	1 524 170	1 680 580
Доходы от безвозмездно полученных медикаментов (бюджетные трансферты)	1 421 382	1 668 002
Доходы от безвозмездно полученных прочих расходных материалов (бюджетные трансферты)	14 039	2 511
Доходы от безвозмездно полученные товары (специпитание)	452	-
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	39 437	10 067
Доход от получения государственных субсидий	24 906	
Доход от получения субсидий на обучение сотрудников из местного бюджета, субсидий на оказание мед.помощи КУИС из местного бюджета	23 954	



19. Прочие доходы (продолжение)

Прочие доходы, в том числе:	606	68 951
Возврат денежных средств за оплаченный штраф, удержанный с дохода сотрудника	9	
Доход от оприходования излишков при инвентаризации ТМЗ	489	16 221
Страховая премия по причиненному вреду транспортному средству при ДТП	40	
Возврат денежных средств за обучение	68	
Доход от получения субсидий на обучение сотрудников из местного бюджета		2 220
Доход от получения субсидий на оказание медпомощи КУИС из местного бюджета		18 589
Доход от получения государственных субсидий		30 010
Возврат материальной помощи		1 900
Прочие доходы		11
Итого	1 524 776	1 749 531

20. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов представлена ниже:

	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Возврат некорректно выплаченных средств, ранее полученных из РБ -(ФСМС АПП и СЗП-ГОБМП и ОСМС)	4 408	-
Возврат некорректно выплаченных средств, ранее полученных из РБ -(ФСМС АПП и СЗП-ГОБМП и ОСМС)-ФКУ	1 224	-
Возмещение стоимости товара согласно Договор оферты №10-23-1806-ALO-IBV от 05.01.2024 и письма №08-0	9	-
Затраты по ремонту а/т средств Nexia г/н 161 AG10 по страховому случаю	41	-
Затраты сумм к удержанию по иным вычетам - АПП-ГОБМП	7 349	-
Затраты сумм к удержанию по иным вычетам - АПП-ОСМС	17 504	-
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора АПП-ГОБМП	1	-
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора АПП-ГОБМП-КВИ	-	22
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора АПП-ОСМС	173 332	160 057
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора СЗП-ГОБМП	64	184
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора СЗП-ОСМС	352	121



20. Прочие расходы (продолжение)

Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - АПП-ГОБМП	1 944	549
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - АПП-ГОБМП-КВИ		13
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - АПП-ОСМС	12 907	8 716
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема - МБ-КУИС	27	12
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема СЗП-ГОБМП	3 481	-
Затраты сумм к удержанию по результатам контроля качества и объема СЗП-ОСМС	1 495	37
Затраты сумм к удержанию по услугам вне договора - АПП-ГОБМП	-	44
Затраты сумм к удержанию по услугам вне договора - АПП-ОСМС	-	10 081
Затраты сумм к удержанию по услугам вне договора - СЗП-ГОБМП	-	57
Материальная помощь ко дню пожилых людей	335	290
Передача долгосрочных активов	-	1 037
Передача, возврат безвозмездно полученных основных средств.	1 076	6 129
Расходы по обесценению денежных средств согласно рейтинга Банка	-627	-1 108
Резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	-350
Списание безвозмездно полученных медикаментов, вакцин и тд.	1 394 678	1 639 685
Итого	1 619 600	1 825 576

21. Административные расходы

Расшифровка административных расходов представлена ниже:

	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Расходы на оплату труда	50 795	47 504
Налоги и отчисления	6 562	6 017
Расходы по созданию резерва по отпускам	4 884	4 847
Командировочные расходы	501	-
Расходы на обучение	128	178
Износ основных средств	-	205
Коммунальные услуги	2 226	693
Аудиторские услуги	441	
Расходы на страхование	9	26
Прочие расходы	73	90
Итого	65 619	59 560



22. Переоценка основных средств

На нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) перенесено с резерва переоценки основных средств в отчетном году 38.467 тыс.тенге, за предыдущий период 43.498 тыс.тенге.

23. Отчет о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности КГП в использовании этих потоков денежных средств.

КГП при составлении отчета о движении денежных средств применяется прямой метод, согласно которому раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат.

Этот метод основан на изучении каждой денежной операции и определении вида деятельности, к которой она относится.

Прямой метод обеспечивает информацию, полезную для оценки будущих потоков денежных средств, которая недоступна в случае использования косвенного метода.

Отчет о движении денежных средств, включает в себя сведения о движении денег от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Потоки денежных средств от операционной деятельности связаны с основной приносящей доход деятельностью КГП. Они являются результатом операций и других событий, входящих в определение прибыли или убытка.

По операционной деятельности получен приток денежных средств 1.673 тыс. тенге.

Раскрытие информации о движении денежных средств от инвестиционной деятельности показывает, какие расходы были произведены с целью приобретения ресурсов, предназначенных для генерирования будущих потоков и потоков денежных средств.

КГП в текущем периоде были приобретены долгосрочные активы. Отток денежных средств составил (55.606) тыс. тенге.

Финансовая деятельность — деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств КГП. Отток денежных средств составил (8.744) тыс. тенге.

В целом за 2024 год чистый отток денежных средств составил (62.050) тыс. тенге.



24. Отчет об изменениях в капитале

КГП «Поликлиника №4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» в представленном отчете об изменениях в капитале, включена следующая информация:

- общая совокупная прибыль за период, отдельно отражающая итоговые суммы, относимые на собственников материнской организации и на неконтролирующие доли;
- для каждого компонента капитала сверка между балансовой стоимостью на начало и конец периода с отдельным раскрытием изменений, исходящих из прибыли или убытка и каждой статьи прочей совокупной прибыли;
- операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным отражением взносов, сделанных собственниками, и распределений в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних организациях, которые не приводят к потере контроля.

Собственный капитал на 31.12.2024 года составил 1.356.766 тыс. тенге, на 31.12.2023 года – 1.445.340 тыс. тенге.

Непокрытый убыток на 31.12.2024 года составил (433.811) тыс. тенге, на 31.12.2023 года – (383.704) тыс. тенге.

Непокрытый убыток увеличился на полученный убыток в сумме (79.839) тыс. тенге.

Перенесено с резерва переоценки основных средств в отчетном году 38.467 тыс. тенге.

Общий совокупный убыток за 2024 год составил (41.372) тыс. тенге.

По движению капитала имеются прочие операции в сумме (8.735) тыс. тенге, в том числе:

- перечислено с расчетного счета УГД Есильского района г.Астана 4 399 тыс. тенге по уведомлениям НАО «ФСМС» излишне перечисленные суммы за 2022-2023 годы;

- перечислено с расчетного счета УГД по г.Костанай неиспользованные денежные средства на обучение сотрудников за 2023 год в сумме 4 345 тыс. тенге;

- начисленные социальные отчисления и обязательные профессиональные пенсионные взносы за 2023 год в сумме 268 тыс. тенге;

- работы по ремонту и модернизации системы видеонаблюдения, отраженных в основных средствах в 2022 году, сумма затрат составила (277) тыс. тенге;

25. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Развитие КГП зависит от реализации Государственной программы развития здравоохранения Республики Казахстан на 2020-2025 годы.

Настоящая Программа обеспечит преемственность основных направлений и ключевых проектов предыдущей программы развития здравоохранения Республики Казахстан на 2016-2019 годы.



25. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Одним из главных акцентов программы станет укрепление здоровья детей, подростков и молодежи путем предупреждения заболеваний, оказания своевременной помощи и полноценной реабилитации с учетом лучшей международной практики, в соответствии с подходами в Стратегии здоровья на 2016-2030 годы ЮНИСЕФ.

В реализацию долгосрочного и среднесрочных стратегических документов Республики Казахстан, ЦУР ООН и рекомендаций международных организаций в настоящей Программе определен курс развития системы здравоохранения до 2026 года.

На реализацию Программы в 2020-2025 годах будут направлены средства государственного бюджета, средства Фонда социального медицинского страхования, а также другие средства, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

В 2019 году ВОЗ обозначила основные вызовы, стоящие перед системой здравоохранения всего мира:

- факторы риска неинфекционных заболеваний;
- медико-демографические показатели здоровья;
- здоровье детей;
- инфекционные заболевания;
- первичная медико-санитарная помощь;
- кадровые ресурсы в здравоохранении;
- внедрение обязательного социального медицинского страхования;
- инфраструктура сферы здравоохранения;
- цифровизация здравоохранения.

Основные цели Программы:

Обеспечение качественного и доступного здравоохранения. Достижение данной цели будет измеряться такими целевыми индикаторами как:

- ожидаемая продолжительность жизни при рождении;
- уровень риска преждевременной смертности от 30 до 70 лет от сердечно-сосудистых, онкологических, хронических, респираторных заболеваний и диабета;
- уровень материнской смертности;
- уровень младенческой смертности.

Задачи данной цели:

- Формирование у населения приверженности здоровому образу жизни и развития службы общественного здоровья. Достижение данной задачи будет измеряться показателями результатов: выбором людей в пользу здоровья, современной службой общественного здоровья, всестороннего поддержания здоровья на уровне ПМСП.
- Повышение качества медицинской помощи. Достижение данной задачи будет измеряться показателями результатов: развитие человеческого капитала, совершенствование оказания медицинской помощи, создание единого цифрового пространства здравоохранения.



25. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

- Устойчивое развитие системы здравоохранения. Достижение данной задачи будет измеряться показателями результатов: реализация ОСМС и продвижение добровольного медицинского страхования для достижения всеобщего охвата услугами здравоохранения, улучшение инвестиционного климата в медицинской отрасли, эффективное управление в здравоохранении.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство КГП, у КГП нет отдельного независимого органа, который бы отвечал за управление рисками и вел контроль рисков.

Руководство КГП

Руководство КГП отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками, а также контролирует процесс управления рисками в КГП.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности - это риск того, что КГП может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами.

Требования отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег - это риск того, что будущее движение денег связанное с денежными финансовыми инструментами будет изменяться в объеме. Потребности в движении денег отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, для исполнения обязательств по мере их возникновения.

Рыночный риск — это риск того, что изменение рыночных цен окажут негативное влияние на величину прибыли КГП или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью КГП рыночному риску и контролем за тем, чтобы оно находилось в приемлемых пределах.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на конец отчетного периода в допустимых пределах. Наблюдается снижение кредиторской задолженности.



25. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые инструменты

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов КГП, представленных в финансовой отчетности, по категориям:

Финансовые инструменты	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2024	2023	2024	2023
Денежные средства и их эквиваленты	210 670	273 346	308 010	216 654
Торговая дебиторская задолженность	78 982	60 694	78 882	43 404
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 846	12 523	2 846	12 523

Справедливая стоимость денежных средств ниже балансовой стоимости на сумму созданного резерва на обесценение. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочности погашения данных финансовых инструментов.

26. Потенциальные и условные обязательства

Налоговые риски

Налоговая система Республики Казахстан характеризуется часто изменяющимися нормативными документами, зачастую являющимися нечеткими и допускающими различные интерпретации. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течении трех календарных лет, следующих за данным налоговым периодом, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может оставаться открытым дольше указанного срока.

По мнению руководства КГП, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Республики Казахстан, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов.

Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулируемыми органами могут отличаться от мнения руководства КГП, в случае применения принудительных мер воздействия к КГП со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение КГП может быть существенным.



26. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Судебные иски

В ходе текущей деятельности КГП являлось объектом судебных разбирательств и претензий.

Руководство КГП считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности КГП.

Иски, предъявляемые КГП «Поликлиника №4 города Костанай», своим поставщикам, дебиторам, прочим хозяйствующим субъектам в 2024 году:

Истец	Ответчик/третье лицо	Стадия	Содержание исковых требований/размер исковых требований	Ссылка на решение суда (дата, №, наименование суда)
КГП «Поликлиника №4 города Костанай»	Филоненко В.Я.	Рассмотрено судом. Заявление удовлетворено.	Принудительное лечение от туберкулеза	Костанайский городской суд, 23 января 2024 года, дело № 3910-2400-2/184
	ТОО «PROF KST»	Без рассмотрения	О признании недобросовестным участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, определение от 19 марта 2024 года, дело № 3971-24-00-2/619
	ИП Кубашева Адия Тимуровна	Иск удовлетворен полностью	О признании недобросовестным участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, решение от 28 мая 2024 года, дело № 3971-24-00-2/1534
	ИП Ситикова Эльмира Файзулловна	В иске отказано	О признании недобросовестным участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, решение от 12 июня 2024 года, дело № 3971-24-00-2/1512
	ТОО «ЦентралАзия Нутрицинал»	Иск удовлетворен полностью	О признании недобросовестным участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, решение от 28 мая 2024 года, дело № 3971-24-00-2/1523



КГП «Поликлиника №4 города Костанай»	ОО инвалидов «ЖАН-ДОСТАР» KST	Иск удовлетворен полностью	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, определение № 3971-24-00-2/1550, 3 июня 2024 года
	ТОО «Аршин»	Иск удовлетворен полностью	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, 27 июня 2024 года, № 3971- 24-00-2/1951
	ТОО «Аламат»	Оставлено без рассмотрения	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, № 3971-24- 00-2/194 определение 18 июня 2024 года
	ИП «Азия Электрокомпле кт», руководитель Рысбеков Нурлыбек Дауренбекулы	Иск удовлетворен полностью	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-24-00-2/2049 решение от 3 июля 2024 года
	ИП Кубашева А.Т.	Иск возвращен	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, определение суда о возвращении искового заявления 3 июня 2024 года
	ТОО «ЦЕНТР ФИНАНСОВО Й КУЛЬТУРЫ»	В иске отказано	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-24-00-2/2038 решение от 2 сентября 2024
	Клинцов Алексей Алексеевич	Рассмотрено судом. Заявление удовлетворено	Принудительное лечение от туберкулеза	Костанайский городской суд, решение от 19 июня 2024 года, дело № 3910-24-00-2/1735
	ИП «Касымалиева» , руководитель Касымалиева Гульнара Жаксыбетовна	Отказ в принятии иска	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, № 3971-24- 3-1/2357, определение от 19 июня 2024 года



КГП «Поликлиника №4 города Костанай»	ИП Кубашева Адия Тимуровна	Иск удовлетворен	О взыскании пени по договору государственных закупках	СМЭС Костанайской области, № 3971-24- 00-2/2301, решение от 10 июля 2024 года
	ИП «Касымалиева» , руководитель Касымалиева Гульнара Жаксыбетовна	Оставлено без рассмотрения	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, № 3971-24- 00-2/2398 определение от 18 июля 2024 года
	Чепурной Сергей Викторович	Рассмотрено судом Заявление удовлетворено	Принудительное лечение от туберкулеза	Костанайский городской суд, дело № 3910-24-00-2/2418 решение от 20 августа 2024 года
	ИП Рисхан, руководитель Рисхан Алтнай	Иск удовлетворен	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, решение от 12 сентября 2024 года, дело № 3971- 24-00-2/3559
	ИП Кьяра, руководитель Шеварыкина Екатерина Ивановна	Иск удовлетворен	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, решение от 26 ноября 2024 года № 3971-24-00-2/4880
	ТОО «KazExpert Group»	Без рассмотрения	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, определение от 5 декабря 2024 года № 3971-24-00-2/5012
	ИП Респект Групп, руководитель Дмитренко Наталья Ильинична	Без рассмотрения	О признании недобросовестн ым участником государственных закупок	СМЭС Костанайской области, определение от 5 декабря 2024 года № 3971-24-00-2/4919

27. Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.



27. Экологические обязательства (продолжение)

Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение КГП.

28. Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. КГП страхует автотранспорт и работников.

КГП не имеет покрытия по своим зданиям и объектам сооружения, страхования на случай чрезвычайных ситуаций. До тех пор, пока КГП не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность КГП и ее финансовое состояние.

29. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми КГП осуществляло значительные операции в течение 12 месяцев, завершающихся 31 декабря 2024, 2023 годов, или имела значительные задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годов, детально описаны далее:

Связанная сторона	Характер взаимоотношений с КГП
Акимат Костанайской области	Единственный участник КГП «Поликлиника №4 города Костанай» со 100% вкладом в Уставном капитале

В таблицах далее следует описание операций, осуществляемых с предприятиями, органом государственного управления которых является Управление здравоохранения акимата Костанайской области:

Дебиторская задолженность КГП перед связанной стороной	Код счета	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НАО "ФСМС"	1210	77 133	60 490
Итого		77 133	60 490



29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Кредиторская задолженность КГП перед связанной стороной	Код счета	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
КГП "Кост. город. офтальм.многопроф больница"УЗАКО	3340	-	889
КГП "Костанайский обл центр фтизиопульмонологии "	3340	454	671
КГП "Костанайская областная больница" УЗАКО	3340	1 850	1 588
Итого		2 304	3 148

Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (приобретение)	2024 год	2023 год
КГП "Кос-ая городская онкол. многопроф. больница "	Медицинские услуги (биопсия, бужирование, трепанобиопсия, Видеоэзофагогастродуоденоскопия, Видеоэзофагоскопия, Фибробронхоскопия, Забор мазка на онкоцитологию, Цитологические исследование мазка, компьютерная томография, узи, рентген, Консультации: онколог-хирург, Онколог-гинеколог, Терапевт, Рентгенолог и др)	49 206	38 143
КГП "Кос-я обл. дет. Стомат-ая поликлиника"		-	115
КГП "Кост. город. офтальм.многопроф больница"УЗАКО	Медицинские услуги (Биомикроскопия глаза, Периметрия, Скиаскопия, Авторефрактометрия,Подбор очков сложная коррекция (2 глаза), Ультразвуковая биомикроскопия, Бесконтактная пневмотонометрия, Консультация офтальмолога, Офтальмоскопия, Массаж слезного мешка, Циклоскопия, Оптическая когерентная томография и др)	12 688	16 118
КГП "Костанайская городская больница" УЗАКО	Медицинские услуги (узи почек)	3	43



29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

КГП областная больница"УЗАКО	"Костанайская	Медицинские услуги (Кардиотокография плода, УЗИ, Компьютерная томография, Плазмаферез, Видеокольпоскопия), Консультации (Хирург, Акушер-гинеколог, Пульмонолог , Ревматолог, Гастроэнтеролог, Нефролог, Уролог, Торакальный хирург, Травматолог-ортопед, Нейрохирург, Кардиохирург, Сосудистый хирург, Челюстно-лицевой хирург, Генетик, Андролог, Аллерголог).и др	24 080	19 162
КГП областная больница"УЗАКО	"Костанайская детская	Медицинские услуги (компьютерная томография, Фиброэзофагогастродуоденос копия, Холтеровское мониторирование электрокардиограммы), Консультации (Пульмонолог, Гастроэнтеролог, Гематолог, Травматолог-ортопед, Нейрохирург, Челюстно- лицевой хирург, Сурдолог , Кардиолог, Аллерголог)	7 075	6 209
КГП Районная УЗАКО	"Костанайская Больница"	Консультация: Хирург, Уролог,	9	11
КГП высший колледж"УЗАКО	"Костанайский медицинский	Услуги по повышению квалификации	108	-
КГП "Костанайский обл центр фтизиопульмонологии "		Медицинские услуги по договорам соисполнения	5 796	5 754
КГП "Костанайский обл.центр по проф.и борьбе СПИД"		Выявление РНК вируса COVID-19 из биологического материала методом ПЦР	31	438
КГП городская УЗАКО	"Лисаковская больница"	Медицинские услуги по договорам соисполнения	2	-
КГП "Поликлиника № 2 города Костанай" УЗАКО		Медицинские услуги по договорам соисполнения	1 076	1 840



29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

КГП "Поликлиника № 3 г.Костанай"	Консультация невропатолог, Оториноларинголог	10	15
КГП "Областной Центр крови" УЗАКО	Медицинские услуги (определение наличия антител в непрямом тесте Кумбса, определение титра антител в непрямом тесте Кумбса)	1 536	1 062
КГП "Костанайский обл.центр здоровья" психического	Медицинские услуги (Общий анализ крови 3 параметра ручным методом, Определение общего белка в сыворотке крови ручным методом, Определение мочевины в сыворотке крови ручным методом и др) Консультации (Психиатр, психиатра на дому, нарколог)	3 703	2 629
КГП "Поликлиника № 1" г.Костанай	Медицинские услуги (Фибросканирование: печени, Реоэнцефалография, Электроэнцефалография, Эхоэнцефалография), Консультация: Инфекционист	1 112	890
КГП Районная УЗАКО «Сарыкольская Больница»		-	1
КГП Районная УЗАКО "Житикаринская Больница		-	5
КГП Районная УЗАКО "Камыстинская Больница		-	1
КГП Районная УЗАКО «Федоровская Больница»		-	3
КГП Районная УЗАКО «Карабалыкская Больница»		-	4
Итого		106 435	92 443



29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (реализация)	2024 год	2023 год
КГП "Амангельдинская районная больница" УЗАКО	Определение степени чистоты гинекологического мазка ручным методом	1	-
НАО «ФСМС»	Услуги по оказанию АПП-ГОБМП, Услуги по оказанию АПП-ОСМС, оплате СКПН, оплата СМП 4 категории-ГОБМП, оплата водителям СМП (мобильных бригад) за особ.усл.тр.200%-ГОБМП, оплата КДУ не включенная в подушевой норматив (ГОБМП), Услуги по оказанию стационаророзмещающей помощи ГОБМП, услуги антенатального наблюдения, профилактические медицинские осмотры целевых групп и детского населения, экстренная и плановая стоматологическая помощь отдельным категориям граждан РК, Услуги за проведение медицинской реабилитации 3 этапа, оплате мед.обслуж школьников и др.	2 688 404	2 575 631
КГП "Поликлиника № 2" г.Костанай	Медицинские услуги (маммография 4 снимка, рентгенография, диагностическая флюорография)	4 576	-
КГП "Аулиекольская районная больница" УЗАКО		-	2
КГП "Житикаринская Районная Больница" УЗАКО		-	6
КГП "Поликлиника № 3 г.Костанай"	Медицинские услуги (видеоэзофагогастродуоденоскопия).	9	9



29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

КГП "Поликлиника № 1" г.Костанай		-	12
КГП "Камыстинская районная больница" УЗАКО	Исследование общего анализа мочи на анализаторе (физико-химические свойства с подсчетом количества клеточных элементов мочевого осадка)	1	13
КГП "Кос-ая городская онкол. многопроф. больница "	Оказание паллиативной помощи мобильными бригадами пациентам с онкологическими заболеваниями 4 кл.гр.	4 186	3 657
КГП "Кост обл станция скорой неот медпомощи" УЗАКО	Услуги по медицинскому осмотру персонала	28	-
КГП "Кост. город. офтальм.многопроф больница"УЗАКО	Услуги по медицинскому осмотру персонала	460	-
ГУ "УЗАКО"	Оказание дополнительного объема медицинской помощи лицам, содержащимся в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы, Доп. обеспечение ГОБМП по решению местных представ. органов областей за счет средств МБ(обучение сотрудников), Материально-техническое оснащение гос.предприятий за счет МБ Система диагностическая ультразвуковая стационарная НЕКА u10(РК МИ МТ)0№026742, Медицинская помощь лицам, содержащимся в следственных изоляторах/ медицинская помощь лицам, содержащимся учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы не вошедшие в прошлые периоды (в связи с перерасчетом 337 человек тариф на одно лицо 8159,56)	79 560	71 820



29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

КГП "Костанайский обл центр фтизиопульмонологии"	Консультация фтизиатра, Общий анализ крови 6 параметров на анализаторе, Исследование общего анализа мочи на анализаторе (физико-химические свойства с подсчетом количества клеточных элементов мочевого осадка), Определение прямого билирубина в сыворотке крови на анализаторе, Определение общего билирубина в сыворотке крови на анализаторе, Определение натрия (Na) в сыворотке крови на анализаторе, Определение аспаратаминотрансферазы (АСаТ) в сыворотке крови на анализаторе, Определение кальция (Ca) в сыворотке крови на анализаторе и др.	995	1 818
КГУ "Костанайский дом ребенка "Дельфин" УЗАКО		-	327
КГП "Костанайский обл.центр психического здоровья"		-	126
Итого		2 778 220	2 653 421

30. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу, состоящему из 4 человек в 2024 году и 4 человек в 2023 году за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, составляет 41.837 тыс. тенге и 40.709 тыс. тенге соответственно.

К ключевому управленческому персоналу отнесены лица, имеющие полномочия и ответственность за планирование, руководство и контроль деятельности предприятия: главный врач, заместители главного врача и главный бухгалтер.

Решение по выплате вознаграждений руководящему персоналу КГП принимается Управлением здравоохранения акимата Костанайской области.



31. События после отчетной даты

Событий, в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность КГП, не произошло.

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 6 марта 2025 года.

И.о. главного врача

КГП «Поликлиника №4 города Костанай» :



К.К. Исмагулов

Главный бухгалтер :

А.В. Чипижко

