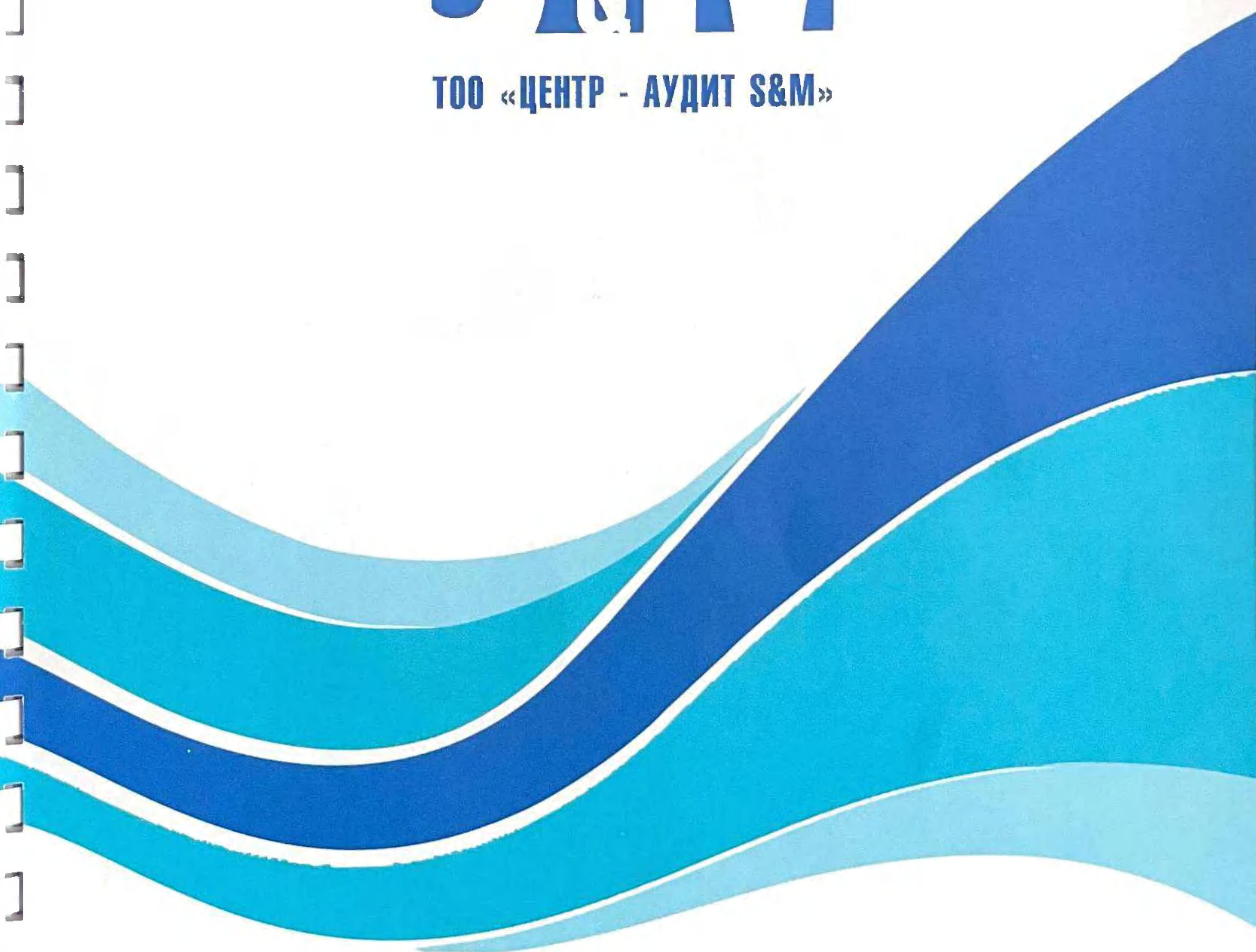




ТОО «ЦЕНТР - АУДИТ S&M»



**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения
«Многопрофильная городская детская больница №3»
акимата города Астаны**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и
Аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 1

Отчет о финансовом положении 2

Отчет о движении денежных средств 3

Отчет об изменениях в капитале..... 4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Общие сведения о Предприятия и ее деятельности..... 12

2. Существенная информация об учетной политике..... 13

3. Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 16

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций 17

5. Выручка..... 18

6. Себестоимость 18

7. Административные расходы 19

8. Финансовые доходы..... 19

9. Прочие доходы 19

10. Прочие расходы 19

11. Основные средства..... 20

12. Нематериальные активы 20

13. Заласы 21

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность..... 23

15. Прочие краткосрочные активы 24

16. Денежные средства и их эквиваленты 25

17. Уставный капитал..... 25

18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 25

19. Прочие долгосрочные обязательства 25

20. Задолженность перед работниками 26

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность 26

22. Прочие краткосрочные обязательства 26

23. Управление финансовыми рисками 27

24. Условные активы и обязательства 29

25. Сделки со связанными сторонами..... 30

26. Событие после отчетной даты..... 30

27. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность 30

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

Настоящее письмо-представление составлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны (далее - Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на эту дату, цель которого - выражение мнения о достоверности этой финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которые изложены в договоре № 170 на оказание аудиторских услуг от 09 мая 2025 года; а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Предприятия, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами.
2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, объективно и достоверно представляет финансовое положение Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств, в соответствии с МСФО и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков.
3. Все операции включены в учетные записи и отражены в финансовой отчетности. Существенные принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.
4. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление финансовой отчетности Предприятия, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.
5. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или

предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Предприятие, в том числе с участием:

- 5.1. руководства;
 - 5.2. сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;
 - 5.3. или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.
6. Мы раскрыли всю информацию в отношении заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на финансовую отчетность Предприятия, которая была сообщена сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и другими лицами.
7. Мы понимаем термин «недобросовестные действия» так, как он используется в Международном стандарте аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», то есть как намеренные обманные действия лица или группы лиц, являющихся представителями руководства, представителями собственников, сотрудниками, третьими лицами, совершаемые с целью получения незаконных или необоснованных выгод двух видов: от неправомерного присвоения имущества и от фальсификации финансовой отчетности. Неправомерное присвоение имущества может быть осуществлено различными способами, в том числе путем растраты денежных средств, хищения материальных активов или объектов интеллектуальной собственности, использования собственности Предприятия в личных целях, либо путем оформления документов на оплату неполученных организацией товаров и услуг. Такие действия могут сопровождаться (или не сопровождаться) фальсификацией или неверным составлением документов и учетных записей с целью сокрытия факта недостачи имущества или передачи его в залог без должного одобрения. Фальсификация финансовой отчетности заключается в намеренном искажении финансовой отчетности, либо в намеренном не включении числовых показателей или не раскрытии информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности включает совершение таких обманных действий как внесение в подтверждающие документы и учетные записи, на основании которых составляется финансовая отчетность, ложных сведений или искажающих содержание исправлений или манипулирование ими; искаженное представление или преднамеренный пропуск в финансовой отчетности событий, операций и иной существенной информации; а также намеренно неверное применение принципов бухгалтерского учета, относящихся к определению значения, классификации, способу представления и раскрытия данных.
8. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2024 году в учетную политику Предприятия изменения не вносились.

9. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.
10. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
11. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений, в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.
12. В отношении событий после отчетной даты, по которым МФСО требует корректировки или раскрытия, были сделаны корректировки или раскрыта информация.
13. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Предприятия, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
14. Предприятие полностью соблюдало все требования МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
15. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 года нераспределенный доход (непокрытый убыток) Предприятия составил 2 010 154 тысяч тенге (2023 г.: нераспределенный доход (непокрытый убыток) – 3 005 738 тысяч тенге). Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили (936 122) тысячи тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств от оказания услуг и работ от основного вида деятельности Предприятия.
Руководство считает, что Предприятие продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности его деятельности, а также соответствовать целям по оказанию образовательных услуг.
16. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.
17. Мы подтверждаем, что мы провели соответствующую оценку с целью выявления признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств и нематериальных активов. Наша оценка не выявила каких-либо признаков обесценения.

18. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Предприятия. Предприятие имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 7 655 654 тысяч тенге. Предприятие не имеет имущества, находящегося под арестом, залогов, гарантий и других видов обременения имущества.
19. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 224 667 тысячи тенге (2023 г.: 201 763 тысячи тенге), представляет собой реальные требования к дебиторам Предприятия по проданным им товарам (работам, услугам), предварительной оплате, авансам и прочим обязательствам по состоянию на указанную дату. Указанная дебиторская задолженность не включает требования со сроком погашения свыше одного года.
20. Предприятие не имеет никаких других финансовых инструментов (включая производные финансовые инструменты), помимо тех, которые надлежащим образом отражены в финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней. Финансовые инструменты измеряются по справедливой стоимости, амортизированной стоимости или стоимости в установленном порядке. Классификация финансовых инструментов в финансовой отчетности отражает намерение и способность руководства удерживать эти финансовые инструменты.
21. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.
22. По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов и не определило каких-либо признаков обесценения.
23. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования со стороны налоговых органов, неизвестные вам, которые не были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Нам не известно о существенных дополнительных налоговых обязательствах, связанных с уплатой штрафов и пени, которые не отражены надлежащим образом в финансовой отчетности.
24. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, нам не известно о:

- письменных и устных гарантиях, предоставленных Предприятием по обязательствам какой-либо зависимой организации, руководителя, должностного лица или иной третьей стороны;
- опционах или соглашениях о выкупе ранее проданных активов;
- других забалансовых счетах;
- прочих существенных соглашениях, выходящих за рамки обычной деятельности Предприятия.

25. Предприятие не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств

26. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

27. В финансовой отчетности отражены все известные нам фактические и условные обязательства Предприятия. Нам не известно о каких-либо других существенных обязательствах, условных прибыли или убытке, которые необходимо начислить или раскрыть в финансовой отчетности Предприятия в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Нам не известно о каких-либо совершенных или возможных нарушениях законодательства или нормативных актов, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности или требуют создания соответствующего резерва в финансовой отчетности. Кроме того, нам не известно о каких-либо предъявленных или возможных к предъявлению Предприятию требованиях третьих лиц, в том числе в суде общей юрисдикции, арбитражном или третейском судах, которые могут повлечь значительные потери для Предприятия, а также мы не прибегали к консультациям юристов по каким-либо существенным вопросам ни в течение периода под обзором, ни после, до даты письма. Мы подтверждаем, что ни в течение отчетного периода, ни после даты настоящего письма Предприятие не пользовалась услугами внешнего консультанта по юридическим вопросам.

28. На дату подписания настоящего письма нам не известно о каких-либо событиях, произошедших в период после отчетной даты до подписания данного письма, помимо тех, которые описаны в финансовой отчетности, которые могли бы привести к существенным корректировкам или необходимости раскрытия в финансовой отчетности. Учетные записи Предприятия за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо не известные вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в финансовой отчетности предыдущих периодов.

29. Мы подтверждаем, что нами неуклонно соблюдаются требования Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и мы довели до Вашего сведения

все известные нам случаи потенциального несоблюдения данного Закона, последствия которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

30. Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили Вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операцию с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирования сведений, необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.



Руководитель

Абдуов М.К.

Главный бухгалтер

Даутова Ж.К.

**Государственное коммунальное предприятие
на праве хозяйственного ведения
«Многопрофильная городская детская больница №3»
акимата города Астаны**

Вы заключили с нами Договор о государственных закупках № 170 от 09 мая 2025 года о проведении аудита финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:

- доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;

- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашего предприятия, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита, и включает в себя все дополнительные расходы.

Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

Директор

Ныгметжанова С.М.

Подтверждено

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

Руководитель

Абдуов М.К.

Дата 10 мая 2025 г.

ГП на ПХВ "МНОГОПРОФИЛЬНАЯ ГОРОДСКАЯ ДЕТСКАЯ
БОЛ"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Свероты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000, Вспомогательный			35 265,85	35 265,85		
1000, Денежные средства	2 101 563 588,54		760 694 290 771,40	761 667 554 643,40	1 128 299 718,54	
1010, Денежные средства в кассе	17 260,00		2 680 831,00	2 643 740,00	54 351,00	
1012, Денежные средства в кассе платных услуг	17 260,00		2 680 831,00	2 643 740,00	54 351,00	
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	234 645,35		384 731 733 678,81	384 224 284 363,69	507 663 960,27	
1031, Денежные средства на текущем бюджетном	0,59		291 089 329 261,77	290 625 010 641,45	164 318 620,91	
1032, Денежные средства на текущем платном счете	234 644,76		66 720 733 369,12	66 383 603 635,31	343 364 378,57	
1033, Денежные средства на прочих счетах			26 915 671 047,72	26 915 670 086,93	990,79	
1080, Денежные средства, ограниченные в использовании	2 100 639 897,22		375 956 626 261,79	377 440 126 539,71	617 039 619,30	
1070, Учет электронных денежных средств	771 785,97		3 250 000,00	500 000,00	3 521 785,97	
1100, Краткосрочные финансовые активы			187 170 657,14	187 170 657,14		
1150, Краткосрочные вознаграждения к получению			187 170 657,14	187 170 657,14		
1151, Краткосрочные вознаграждения к получению по депозитам			187 170 657,14	187 170 657,14		
1200, Краткосрочная дебиторская задолженность	201 763 094,89		4 543 254 183,09	4 520 360 050,86	224 667 227,32	
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	202 114 983,89		4 047 961 974,47	4 024 925 247,82	225 151 710,54	
1211, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков физических лиц			48 088 394,00	48 088 394,00		
1240, Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений			443 659 391,63	443 659 391,63		
1250, Краткосрочная дебиторская задолженность	108 719,00		2 654 671,00	2 763 390,00		
1251, Краткосрочная задолженность подотчетных			2 615 783,00	2 615 783,00		
1254, Прочая краткосрочная задолженность работников (поощрения, поощ. материальный ущерб и	108 719,00		38 688,00	147 607,00		
1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность			429 143,99	429 143,99		
1271, Задолженность по возвратам ТМЗ			356 932,07	356 932,07		
1274, Прочая краткосрочная дебиторская			72 211,92	72 211,92		
1280, Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности		460 608,00	460 608,00	484 483,22		484 483,22
1300, Запасы	379 944 275,67		1 804 171 791,85	1 782 306 396,06	461 808 681,46	
1310, Сырье и материалы	358 916 001,97		1 797 891 202,87	1 763 881 483,84	392 925 711,00	
1311, Продукты питания	4 626 183,70		15 262 213,39	16 508 904,85	3 581 472,24	
1312, Медикаменты и перевязочные средства	273 370 308,42		1 530 611 031,63	1 527 704 681,56	276 276 658,47	
1313, ГСМ	1 199 210,69		3 341 650,08	2 358 205,44	2 182 955,33	
1314, Гуманитарная помощь	11 556 731,03		6 251 800,05	12 666 019,61	5 142 520,47	
1315, Белье и принадлежности	13 578 216,63		7 066 311,09	10 141 452,04	10 503 075,58	
1316, Запасные части	150 297,17		15 339 708,96	1 562 860,18	13 827 145,95	
1317, Хоз. материалы и канц. принадлежности	38 503 515,47		201 315 502,69	182 323 038,59	57 485 979,57	
1319, Инвентарь	15 731 558,96		18 702 684,98	10 618 340,55	23 815 903,39	
1320, Медикаменты и медикаменты, реактивы	25 723 660,68		12 700,00	1 636 901,73	24 099 458,95	
1321, ИМН многообразные	25 723 660,68		12 700,00	1 636 901,73	24 099 458,95	
1330, Товары	1 572 502,00				1 572 502,00	
1331, МБП на складе	1 572 502,00				1 572 502,00	
1360, Оценочный резерв под убытки от обесценения		6 267 888,98	6 267 888,98	16 787 990,49		16 787 990,49
1362, Резерв по списанию медикаментов		6 267 888,98	6 267 888,98			
1363, Резерв по списанию товаров				16 787 990,49		16 787 990,49
1400, Текущие налоговые активы	623 606,95		27 955 315,32	28 567 865,84	211 056,43	
1410, Корпоративный подоходный налог			27 819 369,66	27 819 369,66		
1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в	823 606,95		135 945,66	748 406,18	211 056,43	
1700, Бюджетные активы	5 855 390,66		74 094 318,03	71 323 782,85	8 625 925,84	
1710, Краткосрочные авансы выданные	39 812,80		64 376 617,66	61 725 151,61	2 691 478,85	
1720, Расходы будущих периодов	5 815 577,86		9 717 500,37	9 598 631,24	5 934 446,99	
2400, Основные средства	8 438 400 919,93		181 375 525,42	964 122 484,36	7 653 653 960,88	
2410, Основные средства	12 291 330 108,95		20 013 031,36	404 286 982,35	11 907 056 147,66	
2411, Здания	7 236 200 477,65			300 082 171,08	6 936 118 306,57	
2412, Сооружения	405 883 749,00				405 883 749,00	
2414, Машины и оборудование	4 278 863 140,74		14 732 231,38	100 399 432,27	4 193 195 939,85	
2415, Транспортные средства	52 186 128,69				52 186 128,69	
2416, Инструменты, хоз. инвентарь	318 196 612,87		5 280 800,00	3 805 389,00	319 672 023,87	
2420, Амортизация основных средств		3 852 929 189,02	161 362 494,04	558 835 492,01		4 251 402 188,99
2421, Амортизация здания		1 021 330 383,19	65 017 603,76	141 824 599,40		1 096 137 178,83
2422, Амортизация сооружения		63 588 454,48		8 117 675,04		71 706 129,52
2424, Амортизация машины и оборудования		2 458 991 939,36	92 539 301,28	378 340 394,63		2 744 793 032,71
2425, Амортизация транспортных средств		27 814 006,72		6 637 919,32		34 851 926,04
2426, Амортизация инструменты, хоз. инвентарь		281 204 405,27	3 805 389,00	24 714 903,62		302 113 919,89
2700, Нематериальные активы			1 736 005,00	34 886,71	1 701 618,29	
2730, Прочие нематериальные активы	1 130 814,00		1 736 005,00		2 866 819,00	
2740, Амортизация прочих нематериальных активов		1 130 814,00		34 886,71		1 165 800,71
2900, Прочие долгосрочные активы			34 272 000,00	34 272 000,00		
2990, Прочие долгосрочные активы			34 272 000,00	34 272 000,00		
3000, Краткосрочные финансовые обязательства			16 993 250,00	16 993 250,00		
3040, Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников			16 993 250,00	16 993 250,00		
3100, Обязательства по налогам		2 091,00	361 154 036,61	361 151 944,01		
3120, Индивидуальный подоходный налог			200 050 430,76	200 050 430,76		
3150, Социальный налог			155 305 565,05	155 305 565,05		
3160, Земельный налог			160 235,00	160 235,00		
3180, Налог на имущество			5 467 126,00	5 467 126,00		
3190, Прочие налоги		2 091,00	170 678,20	168 587,20		
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		102 208,11	476 126 218,36	476 618 811,25		
3210, Обязательства по социальному страхованию			177 365 248,08	177 365 248,08		
3211, Обязательства по социальным отчислениям			73 905 163,00	73 905 163,00		
3212, Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование			41 426 012,00	41 426 012,00		
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			62 034 073,08	62 034 073,08		
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям		102 208,11	298 754 971,28	298 652 763,17		
3221, ОПВ		84 522,11	257 996 258,72	257 911 736,61		
3222, ОПВР			27 940 215,86	27 940 215,86		
3223, ОПВБ		17 686,00	12 818 496,70	12 800 810,70		
3300, Краткосрочная кредиторская задолженность		5 331 666,00	4 644 888 667,34	4 715 176 413,62		76 613 082,28
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		5 318 481,83	1 889 850 379,23	1 980 042 980,86		75 511 083,46
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда			2 706 702 751,24	2 706 702 751,24		
3360, Краткосрочная задолженность по аренде			64 560,00	64 560,00		
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		13 084,17	46 271 197,07	46 380 121,72		102 008,82
3384, Задолженность по депонированной		13 084,17		68 924,65		102 008,82
3385, Задолженность по исполненным листам			16 575 228,30	16 575 228,30		
3387, Прочая краткосрочная кредиторская			29 696 968,77	29 696 968,77		
3400, Краткосрочные оценочные обязательства		97 459 480,91	261 322 732,34	254 827 164,50		90 963 813,07
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		95 673 786,91	259 537 018,34	254 827 164,50		90 963 813,07
3440, Прочие краткосрочные оценочные обязательства		1 785 714,00	1 785 714,00			
3500, Прочие краткосрочные обязательства		19 398 896,41	1 265 014 014,75	1 245 656 998,34		41 680,00
3510, Краткосрочные авансы полученные			1 237 377 142,27	1 237 377 142,27		
3521, Доходы будущих периодов (гуманитарная помощь)		19 383 896,41	19 657 897,61	274 001,20		
3560, Прочие краткосрочные обязательства по договорам		15 000,00	7 978 974,87	8 005 854,87		
4400, Прочие долгосрочные обязательства		7 825 632 179,13	5 346 917 715,29	4 590 830 582,75		
4420, Доходы будущих периодов		174 651 200,69				
5000, Уставный капитал		174 651 200,69				
5030, Вклады и пая		174 651 200,69				
5600, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток		3 005 737 888,54	363 888 982,54	-841 985 641,76		
5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года		335 985 004,66	352 658 256,54	-1 012 122 549,30		
5620, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет		2 669 752 883,88	740 736,00	370 137 008,54		



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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, в целях разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны (далее - Предприятие). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности;
- 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.
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство несет ответственность за

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

Руководство Предприятия заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 году, была одобрена и утверждена к выпуску 09 июня 2025 года.

Подписано и утверждено от имени руководства Предприятия:

Руководитель

09 июня 2025 год



Главный бухгалтер

09 июня 2025 год

ТОО «ЦЕНТР – АУДИТ S&M»

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТС&М»

Республика Казахстан

город Астана, 010000

пр. Туран 44Б, 149

тел. +7(701)9798772

«Утверждаю»

Директор ТОО «ЦЕНТР-АУДИТС&М»

Ныгметжанова С.М.



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельности на территории РК
№ 25004753 от 17.02.2025 года,
выдана МФ РК

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны (далее -«Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчете об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой («МСФО») и в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»).

Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 бухгалтера («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту

финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за подготовку финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор подготовки финансовой отчетности Предприятия.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий и ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством; делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные

сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в аудиторском заключении привлечь к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Предприятия способности непрерывно продолжать деятельность;

- проводим оценку предоставления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, 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 мы 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ТОО «ЦЕНТР-АУДИТС&М»



Ныгметжанова С.М.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ – 0000360 от 29 июня 2016 года.

Аудиторское заключение: 09 июня 2025 года.
г. Астана, проспект Туран, 44Б

Приложение 1
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Бухгалтерский баланс

Отчетный период 2024 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: ГКП на ЛХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

по состоянию на 31.12.2024 года

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 128 300	2 101 564
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	224 667	201 763
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	401 810	379 944
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	8 837	6 679
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 763 614	2 689 960
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			



Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	7 655 654	8 438 366
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 701	
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	7 657 355	8 438 366
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		9 420 969	11 128 316
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	75 511	5 319
Краткосрочные оценочные обязательства	215	91 066	97 459
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		13
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	42	19 504
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	166 619	122 295



Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	7 069 545	7 825 632
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	7 069 545	7 825 632
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	174 651	174 651
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2 010 154	3 005 738
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 184 805	3 180 389
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 184 805	3 180 389
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		9 420 969	11 128 316

Абдуов М.К.

Руководитель

г. Астана, Республика Казахстан



Даутова Ж.Т.

Главный бухгалтер

г. Астана, Республика Казахстан



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о прибылях и убытках

Отчетный период 2024 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	3 793 011	4 618 761
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4 914 429)	(4 632 750)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	(1 121 418)	(13 989)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(628 183)	(607 209)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(1 749 601)	(621 198)
Финансовые доходы	021	186 583	244 987
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	844 880	749 244
Прочие расходы	025	(293 984)	(37 168)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 012 122)	335 865
Расходы (-), доходы (+) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(1 012 122)	335 865
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	(1 012 122)	335 865
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	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 прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(1 012 122)	335 865
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Абдуов М.К.

Руководитель

г. Астана, Республика Казахстан



Даутова Ж.Д.

Главный бухгалтер

г. Астана, Республика Казахстан



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
Отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П
Периодичность: годовая
Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движениях денежных средств (прямой метод)"
Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах 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	3 951 972	4 718 209
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 785 186	4 472 603
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	158 764	244 987
прочие поступления	016	8 022	619
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(4 888 094)	(4 552 430)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(1 833 054)	(1 677 615)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(2 673)	
выплаты по оплате труда	023	(2 171 250)	(2 066 725)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(360 509)	(714 543)
прочие выплаты	027	(520 608)	(93 547)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(936 122)	165 779
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			



ДЛЯ
ОТЧЕТОВ

4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		37 522
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(973 264)	140 985
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 101 564	1 960 579
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 128 300	2 101 564

Абдуов М.К.
Руководитель

г. Астана, Республика Казахстан



Даутова Ж.Т.
Главный бухгалтер

г. Астана, Республика Казахстан



Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в капитале
Отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 5 – ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"
Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны
За год, заканчивающийся на 31 декабря 2024 года

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года (2023г.)	010	174 651			2 669 152			2 843 803
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 - строка 011)	100	174 651			2 669 152			2 843 803
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200				335 865			335 865
Прибыль/убыток за год	210				335 865			335 865
Прочий совокупный доход, всего (сумм строк с 221 по 229), в том числе:	220							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого	224							



участия									
Актуарные прибул (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300								
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313								
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплаты дивидендов	315								
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					721			721
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	174 651				3 005 738			3 180 389
Изменения в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	174 651				3 005 738			3 180 389
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					(1 012 122)			(1 012 122)
Прибыль/убыток за год	610					(1 012 122)			(1 012 122)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629), в том числе:	620								
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								



Доля в прочем совокупном доходе								
(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700				(16 993)			(16 993)
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 долевого инструментов (акций)	712							
Выпуск долевого инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715				(16 993)			(16 993)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719				33 531			33 531
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	174 651			2 010 154			2 184 805

Абдуов М.К.

Руководитель

г. Астана, Республика Казахстан



Даутова Ж.Т.

Главный бухгалтер

г. Астана, Республика Казахстан



1. Общие сведения о Предприятии и ее деятельности

Организационная структура и деятельность

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны, (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в соответствии с Постановлением акимата г. Астаны, Республики Казахстан от 10 декабря 2018 года № 106-1990. Перерегистрировано в связи с переименованием города Астаны с ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Нур-Султан в ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны, зарегистрировано Управлением регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 15.11.2022 года. Дата первичной государственной регистрации 28.12.2010г. БИН 990240003203.

Местонахождение (адрес) юридического лица: Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», ул. Т. Рыскулова, д. 12, почтовый индекс 010 000.

Цели и виды деятельности.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения. Целью деятельности Предприятия является оказание специализированной медицинской помощи детскому населению города Астаны.

Видами деятельности Предприятия являются:

- стационарная медицинская помощь детскому населению по специальностям: педиатрия, инфекционные болезни, невропатология, кардиология, гастроэнтерология, нефрология, пульмонология, эндокринология, трансфузиология, анестезиология и реаниматология, восстановительное лечение, физиотерапия и массаж;
- лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, серологические и общеклинические исследования;
- диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая;
- экспертная медицинская деятельность: экспертиза временной трудоспособности;
- фармацевтическая деятельность: приобретение на основании лицензии жизненно важных лекарственных средств, а также медицинской техники и изделий медицинского назначения;
- фармацевтическая деятельность, осуществляемая на основании лицензии, связанная с оборотом наркотических средств;
- осуществление закупок лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов в рамках оказания гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение (медицинское рентгеновское оборудование);
- организация и проведение санитарно-гигиенической и противозидемической медицинской деятельности;
- первичная медико-санитарная помощь;
- проведение преддипломной и последипломной подготовки специалистов на основе договора с высшими медицинскими учебными заведениями, колледжами, организация мастер-классов, научно-практических конференций;
- осуществление консультативной помощи другим лечебно-профилактическим организациям города Астаны;
- оказание платных медицинских услуг организациям на договорной основе в рамках установленных законодательством Республики Казахстан норм;
- оказание платных медицинских услуг детскому населению и организациям на договорной основе в рамках установленных законодательством Республики Казахстан норм.

Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию, выполняются Предприятием после получения соответствующей лицензии.

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» города Астаны осуществляет свою деятельность на основании Государственных лицензий, выданных Уполномоченными органами.

Органы управления Предприятия:

Учредителем Предприятия является акимат города Астаны.

Уполномоченным органом Предприятия является ГУ Управление общественного здравоохранения города Астаны. Исполнительным Органом Предприятия является Директор и наблюдательный совет.

Директор предприятия – Абдуов Марат Карсыбекович с 12 сентября 2023 года по настоящее время (приказ о назначении №64 от 12.09.2023г).



Среднегодовая численность сотрудников Предприятия за 2024 год составила 533 человек.

Конституции Республики Казахстан:

прочих законов, нормативных актов, инструкций и методических рекомендаций к ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия;

Устава ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №3» акимата города Астаны.

учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; ввести в штат должность главного бухгалтера.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности возлагается на руководителя бухгалтерской службой, назначаемого приказом руководителя

Основа подготовки финансовой отчетности Предприятия

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (IFRS® Accounting Standards) на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена ниже. Данная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики предприятия. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой предприятия и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 года нераспределенная прибыль предприятия составил 2 010 154 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: нераспределенная прибыль 3 005 738 тысяч тенге).

Руководство считает, что предприятие продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения предприятия, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности деятельности. В частности, руководство рассмотрело следующие факторы при оценке способности предприятия продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Чистые текущие активы Предприятия являются положительными: на 31 декабря 2024 года сумма краткосрочных активов Предприятия превысила сумму краткосрочных обязательств на 1 596 995 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2 567 655 тысяч тенге).

Финансовые инструменты



Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Финансовые активы Предприятия представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность (Примечание 14) и денежные средства, и их эквиваленты (Примечание 16).

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Предприятие применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

На 31 декабря 2024 года Предприятие не имела приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Предприятия представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Предприятий включают торговую и прочую финансовую кредиторскую задолженность (Примечание 21).

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Износ основных средств

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом с момента, когда актив становится доступным к использованию, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Предприятия имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Годовая норма %
Здания и сооружения	2
Машины и оборудование	10
Транспортные средства	15
Прочие основные средства, производственный инвентарь	20-33
Компьютеры	25-33
Офисная мебель	12-14

Нематериальные активы

Нематериальные активы Предприятия имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение и лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Амортизация



Количество лет
4-10 лет

Программное обеспечение

Торговая и прочая дебиторская задолженность – это суммы, причитающиеся от клиентов за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Как правило, они подлежат погашению в течение 12 месяцев и, следовательно, все классифицируются как текущие. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, за исключением случаев, когда она содержит существенные финансовые компоненты, когда она признается по справедливой стоимости. Предприятие удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и, следовательно, впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В основном это текущая дебиторская задолженность, за исключением задолженности за проданные товары или оказанные услуги.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Предприятие первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Предприятия. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Предприятие удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд». При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

Выручка по договорам с покупателями



Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Предприятия. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Признание активов и расходов

Затраты, которые относятся непосредственно к договору (или к определенному предполагаемому договору), включают в себя следующие затраты:

- прямые затраты на оплату труда (например, жалование или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);
- распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);
- затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем;
- другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Предприятием договора (например, выплаты субподрядчикам).

Актив, признанный в соответствии с данными требованиями, должен амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

3. Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Признание выручки

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

Доходы от предоставления услуг.

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершенности. Стадия завершенности оценивается на основании обзоров (инспектирования) объемов выполненных работ. В том случае, если результаты договора нельзя оценить надежно, то доход по договору признается только в пределах понесенных затрат по договору, которые с большой долей вероятности могут быть возмещены.

Ожидаемый убыток по договору должен незамедлительно признаваться в составе прибылей или убытков за год.

Доходом Предприятия признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод за период, возникающих от следующих операций и событий:

- оказание стационарной медицинской помощи детскому населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи финансируемые за счет государственного бюджета;
- оказание платных медицинских услуг;
- оказание прочих услуг и от выполнения прочих работ.



Доходы будущих периодов – это доходы которые возникают в результате некоторых сделок в соответствии с МСФО признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы будущих периодов подлежат отнесению на доходы отчетного периода в период признания расходов, связанных с извлечением данных доходов. Доход будущих периодов может быть признан единовременно или частями, исходя из принципа соответствия доходов и расходов.

Оценка запасов

Запасы включают сырье, расходные материалы и прочие материалы, которые используются в ходе химических испытаний и предоставления прочих услуг. Данные запасы используются для конкретных проектов и их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы.

На каждую отчетную дату Предприятие производит оценку остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв по снижению стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения, прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.

На 31 декабря 2024 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, и не определило каких-либо признаков обесценения (на 31 декабря 2023 года: обесценение не было) (Примечание 11).

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 01 января 2024 года:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой"** (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2024 года или после этой даты).
- **Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1** (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации: соглашения о финансировании поставщика"** (выпущены 25 мая 2023 года).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- **Поправки к МСФО (IAS) 21 "Ограниченная возможность обмена"** (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- **Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7** (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).
- **МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности"** (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).
- **МСФО (IFRS) 19 "Непубличные дочерние компании: раскрытия информации"** (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).
- **МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных корректировок"** (выпущен 30 января 2014 года).

5. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - "Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием" (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО). Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года).

5. Выручка

Предприятие получает выручку при передаче услуг в определенный момент времени:

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Доходы от оказания медицинских услуг по бюджетным программам	3 559 818	4 514 381
Доходы от оказания платных услуг	233 193	104 380
Итого выручка	3 793 011	4 618 761

Остатки по договорам с покупателями представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	224 667	201 763
Авансы, полученные от покупателей	-	-

Предприятие выставляет счета покупателям согласно акту выполненных работ, как указано в договорах с покупателями. Обязательства по договорам относятся к авансам, полученным от покупателей за выполнение работ по договору.

6. Себестоимость

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда персонала, всего	2 372 557	2 246 022
в том числе:		
Резерв на отпуск	226 617	186 957
Материалы	911 594	801 559
Износ и амортизация	417 806	434 909
Услуги организации питания	335 825	242 825
Коммунальные услуги	276 470	242 122
Обязательные отчисления по заработной плате	142 917	117 236
Налоги и прочие платежи в бюджет	121 219	136 666
Медицинские исследования и диагностика	131 449	108 670
Техническое обслуживание транспортных средств и прочего оборудования	71 568	73 050
Услуги клининга	27 746	32 507
Услуги прачечные	25 509	25 501
Вывоз и утилизация отходов	23 765	22 193
Консультационные услуги в области информационных систем	12 485	11 642
Страхование жизни	8 041	3 133
Услуги по обслуживанию и содержанию здания	7 627	65 548
Обучение и повышение квалификации	4 907	2 124
Услуги по доставке и заправке кислорода	4 450	10 389
Транспортные услуги	2 855	1 954
Командировочные расходы	2 397	1 485
Услуги полиграфические по печатанию различных бланков	1 836	12 171
Утилизация ТМЗ и основных средств	800	998
Прочие услуги	10 606	40 046
Итого себестоимость	4 914 429	4 632 750



7. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда персонала, всего	359 304	365 914
в том числе:		
Резерв на отпуск	25 349	102 493
Износ и амортизация	141 323	142 240
Налоги и прочие платежи в бюджет	54 070	36 645
Обязательные отчисления по заработной плате	18 527	7 901
Услуги охраны	25 788	21 148
Доступ и сопровождение ИС	10 148	674
Штрафы, пени в бюджет	6 311	8 483
Услуги связи	4 972	5 360
Материалы	2 965	338
Услуги банка	476	492
Страхование	61	1 662
Техническое обслуживание	25	22
Прочие	4 213	16 330
Итого административные расходы	628 183	607 209

8. Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Доходы по вознаграждениям	186 583	244 987
Итого финансовые доходы	186 583	244 987

9. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Доходы от безвозмездно полученных активов	509 678	580 802
Доходы при выбытии активов	248 044	37 773
Доходы от возмещения расходов	27 755	27 900
	24 757	
Доходы от реализации ЛС и ИМИ		43 486
Доходы от безвозмездно полученных ЛС и ИМИ	19 658	2 468
Доходы от безвозмездно поступления ТМЗ		36
Доходы от штрафных санкции, пени	72	3 460
Доход от восстановления убытка от обесценения по ТМЗ	6 268	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	461	48 933
Прочие доходы	8 186	4 386
Итого прочие доходы	844 879	749 244
	2024 год	2023 год

10. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Расходы от выбытия основных средств	242 924	-
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	16 788	-
Расходы от выбытия прочих долгосрочных активов	34 272	-
Расходы по безвозмездно переданному имуществу	-	37 004
Расходы по штрафным санкциям, пени и неустойкам	-	14
Прочие расходы	-	150
Итого прочие расходы	293 984	37 168



11. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Историческая стоимость						
Остаток на 01 января 2023 года	720 128	6 921 956	54 976	4 276 109	316 085	12 289 254
Приобретения	-	-	-	126 193	2 267	128 460
Безвозмездное поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(2 790)	(123 439)	(156)	(126 385)
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	720 128	6 921 956	52 186	4 278 863	318 196	12 291 329
Приобретения	-	-	-	14 732	3 681	18 413
Безвозмездное поступление	-	-	-	-	1 600	1 600
Выбытия	-	(300 082)	-	(100 672)	(3 532)	(404 286)
Прочие перегруппировки	-	-	-	1 392	(1 392)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	720 128	6 621 874	52 186	4 194 315	318 553	11 907 056
Накопленный износ						
Остаток на 01 января 2023 года	-	(922 473)	(23 766)	(2 175 464)	(242 693)	(3 364 396)
Начислено за год	-	(162 445)	(6 838)	(369 228)	(38 638)	(577 149)
Выбытия	-	-	2 790	85 664	127	88 581
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(1 084 918)	(27 814)	(2 459 028)	(281 204)	(3 852 964)
Начислено за год	-	(149 943)	(6 838)	(378 443)	(24 612)	(559 836)
Выбытия	-	65 018	-	92 812	3 532	161 362
Прочие перегруппировки	-	-	-	(337)	373	36
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	(1 169 843)	(34 652)	(2 744 996)	(301 911)	(4 251 402)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	720 128	5 837 038	24 372	1 819 835	36 992	8 438 366
На 31 декабря 2024 года	720 128	5 452 031	17 534	1 449 319	16 642	7 655 654

Стоимость полностью с амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 384 115 тысяч тенге. Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

12. Нематериальные активы



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	Программное обеспечение	Итого
Историческая стоимость		
Остаток на 01 января 2023 г.	1 131	1 131
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 131	1 131
Приобретения	1 736	1 736
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	2 867	2 867
Накопленная амортизация		
Остаток на 01 января 2023 г.	(1 131)	(1 131)
Начислено за год	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(1 131)	(1 131)
Начислено за год	(35)	(35)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(1 166)	(1 166)
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2023 г.	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 701	1 701

13. Запасы	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В тысячах казахстанских тенге		
Медикаменты и перевязочные материалы	276 277	273 370
Изделия медицинского назначения	24 099	25 724
Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	57 496	38 504
Продукты питания	3 581	4 826
Топливо	2 183	1 199
Прочие материалы	53 389	41 016
Товары	1 573	1 573
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим запасам	(16 788)	(6 268)
Итого запасы	401 810	379 944

Движение товарно-материальных запасов:

В тысячах казахстанских тенге

Остаток на 01 января 2024 года
 Приобретено
 Запасы, признанные в качестве производственных затрат
 (Примечание 6)
 Запасы, признанные в качестве административных затрат
 (Примечание 7)
 Запасы, признанные в качестве прочих расходов
 Восстановление резерва на обесценение ТМЗ (Примечание 9)

Сырье и
материалы



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	Сырье и материалы
Создан резерв на возможное обесценение запасов (Примечание 10)	(16 788)
Остаток на 31 декабря 2024 года	401 810

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	2024 год
Остаток на начало периода	(6 268)
Начислено в течение года (Примечание 10)	(16 788)
Уменьшение резерва в связи с выбытием запасов	6 268
Остаток на конец периода	(16 788)



14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	225 152	202 115
- НАО «Фонд социального медицинского страхования»	197 933	176 535
- ТОО «Шипагер Центр семейного здоровья»	10 047	10 969
- ГКП на ПХВ «Городской инфекционный центр»	7 577	8 855
- ТОО «ULY DALA CLINIC»	3 660	1 801
- ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская больница №3	2 709	-
- ГКП на ПХВ Городской перинатальный центр	1 667	-
- ТОО «Sana Vita clinic»	540	475
- АО «Национальный центр нейрохирургии»	511	3
- ТОО "ALTAY CLINIC"	232	-
- Общество инвалидов «Содействие инвалидам»	-	1 999
- ТОО «Lab-Cell»	-	1 406
- ТОО «Senim Clinic»	-	65
- Филиал №5 АО «Евразийский банк»	-	7
- Прочие	276	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность,	-	109
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки (Примечание 10)	(485)	(461)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	224 667	201 763

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023года
Сальдо на начало периода	(461)	(11 410)
Начислено в течение отчетного периода	(485)	(461)
Восстановлено резерв по сомнительной задолженности	461	11 410
Сальдо на конец периода	(485)	(461)

Расшифровка резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023года
ТОО «Шипагер Центр семейного здоровья»	(201)	(220)
ГКП на ПХВ "Городской инфекционный центр"	(152)	(177)
ТОО «ULY DALA CLINIC»	(73)	(36)
ТОО «Далия Мед Астана»	(59)	-
ТОО «Lab-Cell»	-	(28)
ИТОГО	(485)	(461)



15. Прочие краткосрочные активы	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В тысячах казахстанских тенге		
Краткосрочные авансы выданные, всего	2 691	40
в том числе:		
ТОО "Астанаэнергосбыт"	2 673	-
АО "Казпочта"	15	37
АО "Транстелеком"	3	3
Расходы будущих периодов, всего	5 935	5 816
в том числе:		
- страхование авто	47	45
- страхование гражданско-правовой ответственности	4 246	4 274
- экологическое страхование	1 642	1 497
Прочие налоговые активы, всего	211	823
в том числе:		
- налог на имущество	99	-
- налог на транспорт	75	75
- земельный налог	19	-
- индивидуальный подоходный налог	6	197
- социальный налог	-	448
- прочие отчисления	12	103
Итого прочие краткосрочные активы	8 837	6 679



16. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе	54	17
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего	1 124 724	2 100 775
в том числе:		
АО "Банк Фридом Финанс Казахстана KZ76551Z125000271KZT "KZT"	379 588	1 512 966
АО "Евразийский банк" KZ9594805KZT22151094 "KZT"	137 453	260 249
АО "Банк ЦентрКредит" KZ468562215138031194 "KZT"	99 999	
АО "Евразийский банк" KZ2594805KZT22151093 "KZT"	-	327 325
АО "Банк Фридом Финанс Казахстана KZ82551Z125000267KZT "KZT"	343 329	-
АО "Банк Фридом Финанс Казахстана KZ85551Z125000265KZT "KZT"	145 675	-
АО "Евразийский банк" KZ6094805KZT22033966 "KZT"	18 644	-
АО "KASPI BANK" KZ31722S000031466181 "KZT"	35	235
АО "Банк Фридом Финанс Казахстана KZ33551Z226002940KZT "KZT"	1	-
Электронный кошелек	3 522	772
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 128 300	2 101 564

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Описание системы классификации кредитного риска Предприятия представлено в Примечании 22.

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	ИТОГО
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	100 034	100 034
- Удовлетворительный уровень	1 024 690	1 024 690
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	1 124 724	1 124 724

17. Уставный капитал

Учредителем предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года является акимат города Астаны. По состоянию на 31 декабря 2024 уставный капитал составляет 174 651 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 174 651 тысяч тенге).

18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Нераспределенная прибыль/накопленные убытки предыдущих лет	3 005 738	2 669 152
Прибыль/убыток отчетного года	(1 012 122)	335 865
Выплата в пользу собственников	(16 993)	-
Прочие операции	33 531	721
ИТОГО	2 010 154	3 005 738

19. Прочие долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы будущих периодов	7 069 545	7 825 632
Итого прочие долгосрочные обязательства	7 069 545	7 825 632

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные обязательства были выражены в тенге.



20. Задолженность перед работниками

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по отпускам и на премию	90 964	95 674
Задолженность по заработной ппате	-	-
Задолженность по депонированной заработной плате	102	13
Итого задолженность перед работниками	91 066	95 687

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	75 511	5 319
Итого торговая кредиторская задолженность	75 511	5 319

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности на 31 декабря:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ИП "Темирғалиева З.К"	70 988	-
ГКП на ПХВ «Астана су арнасы»	2 417	220
ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская больница № 2" акимата города Нур-суптан	1 500	-
ГКП на ПХВ "Городская станция скорой медицинской помощи" акимата города Астана	450	-
ИП «АЕ Energy»	56	-
ТОО "Astana Recycling Plant"	56	-
ТОО "Viking security KZ (Викинг секьюрити КЗ)"	29	-
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №14» акимата города Астаны	14	-
АО «Казахтелеком»	1	445
ТОО «Energy Provision»	-	3 615
ТОО «Астанаэнергосбыт»	-	995
Специализированный дом Ребенка ГКУ г. Астаны	-	44
ИТОГО	75 511	5 319

22. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные гарантийные обязательства	42	15
Доходы будущих периодов (гуманитарная помощь)	-	19 384
Прочие обязательства	-	1 890
Итого прочие краткосрочные обязательства	42	21 289

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные обязательства были выражены в тенге.



23. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Предприятию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Предприятия каждому из указанных рисков, о целях Предприятия, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Предприятия к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Руководство Предприятия несет ответственность за организацию системы управления рисками Предприятия и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Предприятие подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Предприятием продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Предприятия дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами и их эквивалентами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

Система классификации кредитного риска

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Предприятие использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0.01% - 0.5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0.51% - 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%;
Требуется специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99.9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

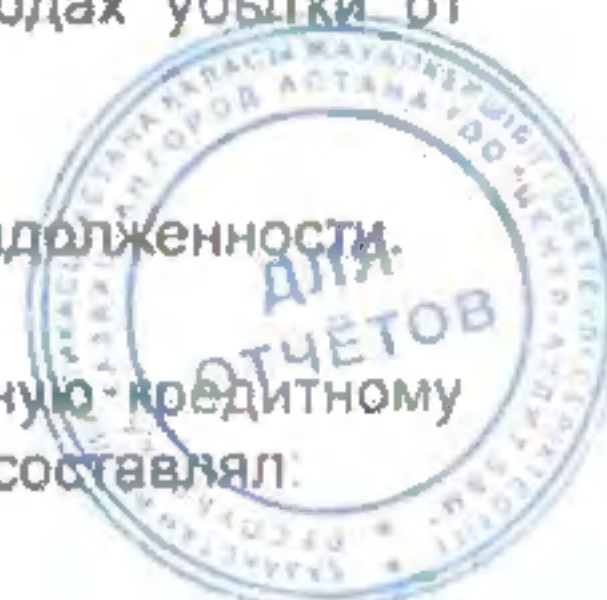
Монетарные активы

Подверженность Предприятий кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Предприятия, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Предприятие не имеет официальной кредитной политики по отношению к третьим сторонам, но все значительные реализации третьим сторонам одобряются Руководством. В предыдущих годах убытки от непогашенной дебиторской задолженности возникали редко.

Предприятие не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Предприятия. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	1 128 300	2 101 564
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	224 667	201 763
Прочие краткосрочные активы (Примечание 15)	8 837	6 679
Итого	1 361 804	2 310 006

Кредитный риск в разрезе географических регионов сконцентрирован в Казахстане. Все клиенты являются покупателями – конечными пользователями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Предприятия.

Обычно Предприятие обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Предприятия или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Предприятия приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Предприятие преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Предприятия продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Предприятия. Сумма капитала, которым Предприятие управляла на 31 декабря 2024 года, составляла 2 184 805 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 3 180 389 тысяч тенге).

Решения в отношении деятельности Предприятия по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участником Предприятия и не входят в сферу полномочий руководства. В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.



24. Условные активы и обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Предприятие не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Предприятия и ее финансовое положение.

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Предприятия и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Предприятия. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Предприятия считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Предприятия обоснована. По мнению руководства Предприятия, Предприятие не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Предприятие может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Предприятия считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Предприятия.

Вопросы охраны окружающей среды.

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды. Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Ввиду того, что производственные объекты Предприятия здания оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду, Предприятие не начислила обязательства по ликвидации последствий деятельности в данной финансовой отчетности. Руководство Предприятия считает, что вышеуказанные объекты могут быть перепрофилированы и не подвергаться сносу в случае прекращения деятельности Предприятия. Предприятие также проанализировала наличие возможных обязательств по охране окружающей среды исходя из других положений действующего законодательства, контрактных обязательств. В течение 2023-2024 годов у Предприятия также не было нарушений экологических требований, или превышения разрешенных уровней загрязнения.

Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, как минимум на ежегодной основе. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего

природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

25. Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

Связанными сторонами для Предприятия являются:

1. НАО «Фонд социального медицинского страхования»
2. ГУ «Управление общественного здравоохранения г. Астаны»
3. Ключевой управленческий персонал Предприятия.

Начислено доходов:

В тысячах казахстанских тенге	Освоено в 2024 году	Оплачено в 2024 году
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	3 559 818	4 514 381
ГУ «Управление общественного здравоохранения г. Астаны»	-	-

Связанные стороны включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами.

Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Предприятие выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах. На 31 декабря 2024 года в составе управленческого персонала: директор, заместитель директора по медицинской части, заместитель директора по контролю качества медицинских услуг, заместитель директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению, главный бухгалтер, всего в количестве 5 человек (на 31 декабря 2023 года: 5 человек). Из них:

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы:

В тысячах казахстанских тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата и премии	83 808	84 658
Социальный налог и социальные отчисления	7 911	7 995
ИТОГО	91 719	92 653

26. Событие после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

27. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Предприятия. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Предприятия.

Абдуов М.К.

Руководитель

г. Астана, Республика Казахстан



Даутова Ж.Т.

Главный бухгалтер

г. Астана, Республика Казахстан

