

# **Финансовая отчётность**

**за период с 01.01.2024 – 31.12.2024 год**

**с отчетом независимых аудиторов**

**КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»  
управления здравоохранения Павлодарской области,  
акимата Павлодарской области**

ТОО «Астана Эксперт Аудит» - 2025 год

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА  
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2024 – 31.12.2024 ГОД**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника №3 города Экибастуза» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области, (далее – Предприятие) в отношении финансовой отчетности Предприятия.

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, изменения в капитале за аудируемый период, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Предприятия подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

- Предприятие выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Предприятие имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия 8 апреля 2025 года.

От имени руководства

Руководитель

Кабылтаева Т.К.

«17» апреля 2025 год.

МП

Главный бухгалтер

Танжарикова А.А.

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор  
ТОО «Астана Эксперт Аудит»  
Нугуманова К.И.  
(подпись, печать)  
Государственная лицензия  
юридического лица №16010576 от 29 июня 2016 года

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области (далее – Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, а также информации о существенных аспектах учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства Предприятия за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

#### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ❖ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ❖ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- ❖ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- ❖ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение.



Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

❖ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

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



**Нугуманова Карлыгаш Исламбекқызы**

**Квалифицированный аудитор**

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000293, выданное решением  
Квалификационной комиссий по аттестации аудиторов от 9 ноября 2015 года.

**17 апреля 2025 года**

**г.Астана, шоссе Коргалжын 13Б**

**Бухгалтерский баланс**  
**отчетный период 2024 год**

Форма

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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

Периодичность: годовая

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

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

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

**Наименование  
организации**

КГП на ПХВ "Поликлиника №3 г.Экибастуза"  
по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

| Активы                                                                                               | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                    | 2          | 3                          | 4                           |
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                                                                       |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                                   | 010        | 201 480                    | 17 918                      |
| 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        | 3 970                      | 6 018                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                    | 017        | -                          | -                           |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями                                                     | 018        | -                          | -                           |
| Текущий подоходный налог                                                                             | 019        | -                          | -                           |
| Запасы                                                                                               | 020        | 27 760                     | 135 680                     |
| Биологические активы                                                                                 | 021        | -                          | -                           |
| Прочие краткосрочные активы                                                                          | 022        | -                          | -                           |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>                                        | <b>100</b> | <b>233 211</b>             | <b>159 617</b>              |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                                          | 101        | -                          | -                           |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                                                       |            |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                            | 110        | -                          | -                           |

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских документов

|                                                                                                     |            |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| 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        | 628 855        | 546 157        |
| Актив в форме права пользования                                                                     | 122        | -              | -              |
| Биологические активы                                                                                | 123        | -              | -              |
| Разведочные и оценочные активы                                                                      | 124        | -              | -              |
| Нематериальные активы                                                                               | 125        | -              | -              |
| Отложенные налоговые активы                                                                         | 126        | -              | -              |
| Прочие долгосрочные активы                                                                          | 127        | -              | -              |
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>                                        | <b>200</b> | <b>628 855</b> | <b>546 157</b> |
| <b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>                                                |            | <b>862 066</b> | <b>705 773</b> |

| в тысячах тенге                                                                                        |            |                            |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Обязательство и капитал                                                                                | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
| 1                                                                                                      | 2          | 3                          | 4                           |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                                                                |            |                            |                             |
| 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        | 3 420                      | 871                         |
| Краткосрочные оценочные обязательства                                                                  | 215        | -                          | -                           |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                                                  | 216        | -                          | -                           |
| Вознаграждения работникам                                                                              | 217        | 104 564                    | 7 638                       |
| Краткосрочная задолженность по аренде                                                                  | 218        | -                          | -                           |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями                                                  | 219        | -                          | -                           |
| Государственные субсидии                                                                               | 220        | -                          | -                           |
| Дивиденды к оплате                                                                                     | 221        | -                          | -                           |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                                     | 222        | 11 372                     | 1 793                       |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>                                     | <b>300</b> | <b>119 856</b>             | <b>10 302</b>               |

«Астана Эксперт Аудит»  
119 856 10 302  
для аудиторских документов

|                                                                                                       |            |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи                                           | 301        | -              | -              |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                                                                 |            |                |                |
| 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        | 254 430        | 225 867        |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>                                     | <b>400</b> | <b>254 430</b> | <b>225 867</b> |
| <b>V. Капитал</b>                                                                                     |            |                |                |
| Уставный (акционерный) капитал                                                                        | 410        | 463 911        | 463 910        |
| Эмиссионный доход                                                                                     | 411        | -              | -              |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                                           | 412        | -              | -              |
| Компоненты прочего совокупного дохода                                                                 | 413        | -              | -              |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                          | 414        | 24 369         | 5 694          |
| Прочий капитал                                                                                        | 415        | -              | -              |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>                           | <b>420</b> | <b>488 280</b> | <b>469 604</b> |
| Доля неконтролирующих собственников                                                                   | 421        | -              | -              |
| <b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>                                                        | <b>500</b> | <b>488 280</b> | <b>469 604</b> |
| <b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>                                     |            | <b>862 066</b> | <b>705 773</b> |

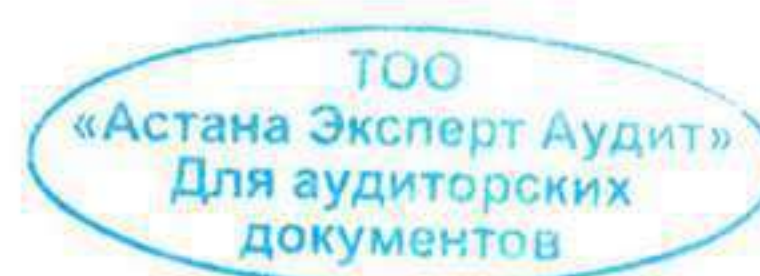
Руководитель Кабылтаева Т. К.  
(фамилия, имя, отчество  
(при его наличии))

  
(подпись)

Главный бухгалтер Танжарикова А. А.  
(фамилия, имя, отчество  
(при его наличии))

  
(подпись)

Место печати  
(при наличии)



**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](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора

административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

**Наименование организации: КГП на ПХВ "Поликлиника №3 г.Экибастуза"**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                                          | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| 1                                                                                                                                 | 2          | 3                  | 4                    |
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг                                                                                      | 010        | 2 630 021          | 2 381 772            |
| Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг                                                                                | 011        | 2 565 459          | 2 316 893            |
| <b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)</b>                                                                         | <b>012</b> | <b>64 561</b>      | <b>64 879</b>        |
| Расходы по реализации                                                                                                             | 013        | -                  | -                    |
| Административные расходы                                                                                                          | 014        | 45 886             | 64 423               |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>                                                              | <b>020</b> | <b>18 675</b>      | <b>456</b>           |
| Финансовые доходы                                                                                                                 | 021        | -                  | -                    |
| Финансовые расходы                                                                                                                | 022        | -                  | -                    |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023        | -                  | -                    |
| Прочие доходы                                                                                                                     | 024        | 1 215 882          | 1 001 088            |
| Прочие расходы                                                                                                                    | 025        | 1 215 882          | 1 001 088            |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>                                                              | <b>100</b> | <b>18 675</b>      | <b>456</b>           |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу                                                                                    | 101        | -                  | -                    |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>                            | <b>200</b> | <b>18 675</b>      | <b>456</b>           |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                               | 201        | -                  | -                    |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201)</b><br><b>относимая на:</b>                                                           | <b>300</b> | <b>18 675</b>      | <b>456</b>           |

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских документов

|                                                                                                                                                                         |            |               |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|------------|
| собственников материнской организации                                                                                                                                   |            | -             | -          |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                                                     |            | -             | -          |
| <b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>                                                                                                                | <b>400</b> | -             | -          |
| в том числе:                                                                                                                                                            |            | -             | -          |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                        | 410        | -             | -          |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                  | 411        | -             | -          |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                                                       | 412        | -             | -          |
| 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        | -             | -          |
| <b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>   | <b>420</b> | -             | -          |
| переоценка основных средств и нематериальных активов                                                                                                                    | 431        | -             | -          |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                  | 432        | -             | -          |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                                                 | 433        | -             | -          |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода                                                                                                                 | 434        | -             | -          |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                        | 435        | -             | -          |
| <b>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)</b> | <b>440</b> | -             | -          |
| <b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>                                                                                                                 | <b>500</b> | <b>18 675</b> | <b>456</b> |
| Общий совокупный доход, относимый на:                                                                                                                                   |            |               |            |
| собственников материнской организации                                                                                                                                   |            |               |            |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                                                     |            |               |            |
| <b>Прибыль на акцию</b>                                                                                                                                                 | <b>600</b> |               |            |
| в том числе:                                                                                                                                                            |            |               |            |
| Базовая прибыль на акцию:                                                                                                                                               |            |               |            |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                                                          |            |               |            |
| от прекращенной деятельности                                                                                                                                            |            |               |            |

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

в тысячах тенге

| Наименование показателей       | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| 1                              | 2          | 3                  | 4                    |
| Разводненная прибыль на акцию: |            |                    |                      |
| от продолжающейся деятельности |            |                    |                      |
| от прекращенной деятельности   |            |                    |                      |

Руководитель Кабылтаева Т. К.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

  
(подпись)

Главный бухгалтер Танжарикова А. А.  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

  
(подпись)

Место печати  
(при наличии)



ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских документов

**Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)  
отчетный период 2 024 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,  
предназначенной для сбора административных  
данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

**Наименование  
организации**

**КГП на ПХВ "Поликлиника №3 г.Экибастуза"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года**

| в тысячах тенге                                                                         |               |                       |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|----------------------------|
| Наименование показателей                                                                | Код<br>строки | За отчетный<br>период | За<br>предыдущий<br>период |
| 1                                                                                       | 2             | 3                     | 4                          |
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                        |               |                       |                            |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)                       | <b>010</b>    | <b>2 680 978</b>      | <b>2 306 309</b>           |
| в том числе:                                                                            |               |                       |                            |
| реализация товаров и услуг                                                              | 011           | 2 625 907             | 2 277 538                  |
| прочая выручка                                                                          | 012           | -                     | 196                        |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                                           | 013           | -                     | -                          |
| поступления по договорам страхования                                                    | 014           | -                     | -                          |
| полученные вознаграждения                                                               | 015           | -                     | -                          |
| прочие поступления                                                                      | 016           | 55 071                | 28 575                     |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)                           | <b>020</b>    | <b>2 497 416</b>      | <b>2 310 617</b>           |
| в том числе:                                                                            |               |                       |                            |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                  | 021           | 715 874               | 642 705                    |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                            | 022           | 1 090                 | 1 590                      |
| выплаты по оплате труда                                                                 | 023           | 1 565 405             | 1 463 194                  |
| выплата вознаграждения                                                                  | 024           | -                     | -                          |
| выплаты по договорам страхования                                                        | 025           | -                     | -                          |
| подходный налог и другие платежи в бюджет                                               | 026           | 194 377               | 178 403                    |
| прочие выплаты                                                                          | 027           | 20 669                | 24 725                     |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | <b>030</b>    | <b>183 562</b>        | <b>(4 309)</b>             |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                     |               |                       |                            |

«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

|                                                                                                                        |     |   |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|---|
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)                                                      | 040 | - | - |
| в том числе:                                                                                                           |     |   |   |
| реализация основных средств                                                                                            | 041 | - | - |
| реализация нематериальных активов                                                                                      | 042 | - | - |
| реализация других долгосрочных активов                                                                                 | 043 | - | - |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве   | 044 | - | - |
| реализация долговых инструментов других организаций                                                                    | 045 | - | - |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями                                                             | 046 | - | - |
| изъятие денежных вкладов                                                                                               | 047 | - | - |
| реализация прочих финансовых активов                                                                                   | 048 | - | - |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                     | 049 | - | - |
| полученные дивиденды                                                                                                   | 050 | - | - |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 051 | - | - |
| прочие поступления                                                                                                     | 052 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)                                                          | 060 | - | - |
| в том числе:                                                                                                           |     |   |   |
| приобретение основных средств                                                                                          | 061 | - | - |
| приобретение нематериальных активов                                                                                    | 062 | - | - |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                               | 063 | - | - |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 | - | - |
| приобретение долговых инструментов других организаций                                                                  | 065 | - | - |
| приобретение контроля над дочерними организациями                                                                      | 066 | - | - |
| размещение денежных вкладов                                                                                            | 067 | - | - |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 068 | - | - |
| приобретение прочих финансовых активов                                                                                 | 069 | - | - |
| предоставление займов                                                                                                  | 070 | - | - |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                     | 071 | - | - |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации                                                                    | 072 | - | - |
| прочие выплаты                                                                                                         | 073 | - | - |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)                              | 080 | - | - |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                                       |     |   |   |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)                                                      | 090 | - | - |
| в том числе:                                                                                                           |     |   |   |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                                                         | 091 | - | - |
| получение займов                                                                                                       | 092 | - | - |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 093 | - | - |
| прочие поступления                                                                                                     | 094 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)                                                          | 100 | - | - |

ТОО  
 «Астана Эксперт Аудит»  
 Для аудиторских документов

в тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                               | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| в том числе:                                                                                                           |            |                    |                      |
| погашение займов                                                                                                       | 101        | -                  | -                    |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 102        | -                  | -                    |
| выплата дивидендов                                                                                                     | 103        | -                  | -                    |
| выплаты собственникам по акциям организации                                                                            | 104        | -                  | -                    |
| прочие выбытия                                                                                                         | 105        | -                  | -                    |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)                                  | 110        | -                  | -                    |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге                                                                               | 120        | -                  | -                    |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов                                           | 130        | -                  | -                    |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130) | 140        | 183 562            | (4 309)              |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                                      | 150        | 17 918             | 22 226               |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                                                       | 160        | 201 480            | 17 918               |

Руководитель

Кабылтаева Т. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Танжарикова А. А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати  
(при наличии)

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

Приложение 5 к приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 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 2 024 год

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

Наименование организации КГП на ПХВ "Поликлиника №3 г.Экибастуза"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

| Наименование компонентов                               | Код строки | Капитал, относимый на собственников |                   |                                             |                                       |                          |                | Доля неконтролирующих собственников |                 |
|--------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|-----------------|
|                                                        |            | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | Итого капитал                       | в тысячах тенге |
| 1                                                      | 2          | 3                                   | 4                 | 5                                           | 6                                     | 7                        | 8              | 9                                   | 10              |
| Сальдо на 1 января предыдущего года                    | 010        | 463 910                             | -                 | -                                           | -                                     | 5 238                    | -              | -                                   | 469 148         |
| Изменение в учетной политике                           | 011        | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -               |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)        | 100        | 463 910                             | -                 | -                                           | -                                     | 5 238                    | -              | -                                   | 469 148         |
| Общий совокупный доход, всего(строка 210+ строка 220): | 200        | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | 456                      | -              | -                                   | 456             |
| Прибыль (убыток) за год                                | 210        | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | 456                      | -              | -                                   | 456             |

| Наименование компонентов                                                                                                                         | Код строк и | Капитал, относимый на собственников |                   |                                     |                                       |                          |                | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                  |             | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал |                                     |               |
| 1                                                                                                                                                | 2           | 3                                   | 4                 | 5                                   | 6                                     | 7                        | 8              | 9                                   | 10            |
| <b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>                                                                                | <b>220</b>  | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| в том числе:                                                                                                                                     |             | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)                                                             | 223         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия           | 224         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                          | 225         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                                | 226         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)                                                                                    | 227         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                             | 228         | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |

в тысячах тенге

| Наименование компонентов                                                          | Код строки | Капитал, относимый на собственников |                   |                                     |                                       |                          |                | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                                                   |            | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал |                                     |               |
| 1                                                                                 | 2          | 3                                   | 4                 | 5                                   | 6                                     | 7                        | 8              | 9                                   | 10            |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                          | 229        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| <b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>               | <b>300</b> | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| в том числе:                                                                      |            | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Вознаграждения работников акциями:                                                | 310        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| в том числе:                                                                      |            | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| стоимость услуг работников                                                        |            | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                           |            | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями              |            | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Взносы собственников                                                              | 311        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                                   | 312        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса                      | 313        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)     | 314        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Выплата дивидендов                                                                | 315        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Прочие распределения в пользу собственников                                       | 316        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Прочие операции с собственниками                                                  | 317        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318        | -                                   | -                 | -                                   | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |

| Наименование компонентов                                                                                                                         | Код строк и | Капитал, относимый на собственников |                   |                                             |                                       |                          |                | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                  |             | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал |                                     |               |
| 1                                                                                                                                                | 2           | 3                                   | 4                 | 5                                           | 6                                     | 7                        | 8              | 9                                   | 10            |
| Прочие операции                                                                                                                                  | 319         | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)                                                            | 400         | 463 910                             | -                 | -                                           | -                                     | 5 694                    | -              | -                                   | 469 604       |
| Изменение в учетной политике                                                                                                                     | 401         | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)                                                                                                 | 500         | 463 910                             | -                 | -                                           | -                                     | 5 694                    | -              | -                                   | 469 604       |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):                                                                                         | 600         | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | 18 675                   | -              | -                                   | 18 675        |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                          | 610         | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | 18 675                   | -              | -                                   | 18 675        |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):                                                                                       | 620         | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| в том числе:                                                                                                                                     |             | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный 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         | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |

«Аудиторская фирма «ТОП-АУДИТ»  
для бухгалтерских  
документов»

в тысячах тенге

| Наименование компонентов                                                                                                               | Код строки | Капитал, относимый на собственников |                   |                                             |                                       |                          |                | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                        |            | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал |                                     |               |
| 1                                                                                                                                      | 2          | 3                                   | 4                 | 5                                           | 6                                     | 7                        | 8              | 9                                   | 10            |
| 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        | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                               | 629        | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| <b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>                                                                      | <b>700</b> | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| в том числе:                                                                                                                           |            | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Вознаграждения работников акциями                                                                                                      | 710        | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| в том числе:                                                                                                                           |            | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| стоимость услуг работников                                                                                                             |            | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                                                                                |            | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями                                                                   |            | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Взносы собственников                                                                                                                   | 711        | -                                   | -                 | -                                           | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |

| Наименование компонентов                                                                | Код строки | Капитал, относимый на собственников |                   |                              |                                       |                          |                | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                                                         |            | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал |                                     |               |
| 1                                                                                       | 2          | 3                                   | 4                 | 5                            | 6                                     | 7                        | 8              | 9                                   | 10            |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                                         | 712        | -                                   | -                 | -                            | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса                            | 713        | -                                   | -                 | -                            | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)           | 714        | -                                   | -                 | -                            | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| Выплата дивидендов                                                                      | 715        | -                                   | -                 | -                            | -                                     | -                        | -              | -                                   | -             |
| 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        | 1                                   | -                 | -                            | -                                     | -                        | -              | -                                   | 1             |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719) | 800        | 463 911                             | -                 | -                            | -                                     | 24 369                   | -              | -                                   | 488 280       |

Руководитель

Кабылтайева Т. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Танжарикова А. А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати (при наличии)



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения  
"Поликлиника №3 города Экибастуза"

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии  
с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за период, закончившийся 31  
декабря 2024 года.

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Наименование Предприятия: на государственном языке - Павлодар облысы әкімдігі Павлодар облысы денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «Екібастұз қаласының № 3 емханасы» коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны.

Наименование Предприятия на русском языке - коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника №3 города Экибастуза» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области.

Предприятие зарегистрировано Управлением юстиции г. Экибастуза Департамента юстиции Павлодарской области (справка о государственной перерегистрации юридического лица от 14.04.2014г. регистрационный номер 221-1945-16-ГП).

Дата первичной государственной регистрации – 01.07.2003г.

Бизнес идентификационный номер (БИН) 030740003609.

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

Учредителем Предприятия является акимат Павлодарской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является ГУ «Управление здравоохранения Павлодарской области» (далее - Орган управления).

Местонахождение предприятия: Республика Казахстан, 141208, Павлодарская область, город Экибастуз, улица Мәшһүр Жүсіп д.42Г.

Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензий:

1. Государственная генеральная лицензия № 14006469 от 13.05.2014 года на занятие медицинской деятельностью, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области

2. Государственная лицензия № 24018602 от 15.05.2024 года на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области.

Целью деятельности является оказание первичной медико-санитарной помощи, консультативно-диагностической помощи, стационарозамещающей медицинской помощи, медицинской реабилитации, взрослому и детскому населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и/или в системе ОСМС.

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Предприятие применяло при подготовке финансовой отчетности за 2024 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

## **Основа подготовки финансовой отчетности**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года №241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовой организации)».

## **Функциональная валюта и валюта представления**

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой предприятия и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Все суммы статей финансовой отчетности предприятия и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

## **Принцип непрерывности деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает оказание услуг, реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности в обозримом будущем.

## **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают денежные средства в кассе (в тенге и в валюте), на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

## **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Безусловная дебиторская задолженность признается как актив с момента вступления КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в договорные отношения, в результате которых у него возникают юридические права на получение денежных средств. (МСФО (IAS) 39, п. AG35)

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Краткосрочную дебиторскую задолженность при отсутствии объявленной процентной ставки можно оценивать по первоначальной стоимости, указанной в счете-фактуре, если результат дисконтирования незначителен. (МСФО (IAS) 39, п. AG79)

Долгосрочная дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. (МСФО (IAS) 39, п. 46)

Долгосрочная дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости независимо от того, намеревается КГП на ПХВ удерживать его до погашения или нет. (МСФО (IAS) 39, п. AG68)

## **Запасы**

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности, а не для торговых операций.



Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза».

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», учитываются в момент прихода по себестоимости. Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и материально ответственным лицам.

## Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- а) наличие высокой уверенности в том, что КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» получит связанные с активом экономические выгоды;
- б) надежность оценки себестоимости актива для КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза». (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.7)

Основные средства, не соответствующие критериям признания по МСФО, подлежат переводу из балансового учета на забалансовый учет на счет 0008 «Основные средства, не соответствующие признанию по МСФО».

### *Последующие расходы*

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и, соответственно, оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если предприятие с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды (увеличение срока полезной службы, улучшение качества производимой продукции, увеличение производственной мощности, или сокращение производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств). Замененные составные части объекта списываются. Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены).

### *Износ*

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

На землю амортизация не начисляется.

*Остаточная (ликвидационная) стоимость* (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

### *Обесценение основных средств*

Балансовая стоимость основных средств анализируется периодически для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости

реализации и стоимости полезного использования. Поскольку срок эксплуатации оборудования зачастую превышает срок полезной службы, создание резерва под обесценения не имеет смысла.

### **Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в течение длительного времени (более одного года) и приносящие экономические выгоды.

Нематериальные активы *первоначально оцениваются* по себестоимости (фактической стоимости). (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.24)

После *первоначального признания* нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.74)

#### *Износ*

Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе в течение срока полезной службы.

*Ликвидационная стоимость нематериальных активов* принимается равной нулю.

В КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению.

Для начисления амортизации нематериальных активов используется прямолинейный (равномерный) метод, который применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, если только не произошли изменения в ожидаемой модели потребления экономических выгод от актива.

#### *Обесценение нематериальных активов*

По состоянию на каждую отчетную дату КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В случае выявления любого такого признака КГП на ПХВ «Поликлиника №2 города Экибастуза» оценивает возмещаемую сумму актива. Если балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

#### *Последующие затраты на нематериальные активы*

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» как расходы того отчетного периода, в котором они понесены, и только в редких случаях увеличивают их балансовую стоимость.

### **Взаимозачеты финансовых активов и обязательств**

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

#### *Финансовые активы*

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

истекли права на получение потоков денежных средств от актива;

предприятие сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу;

предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Предприятия в качестве погашения.

#### Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей признается в отчете о совокупном доходе.

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в договорные отношения, в результате которых у него возникают юридическое обязательство выплатить денежные средства. (МСФО (IAS) 310, п. AG35).

Кредиторская задолженность признается впервые по цене сделки (включая затраты по сделке) если только условия не определяют по сути операцию финансирования. (МСФО (IAS) 39, п. AG64).

Краткосрочную кредиторскую задолженность при отсутствии объявленной процентной ставки можно оценивать по первоначальной стоимости, указанной в счете-фактуре, если результат дисконтирования несущественен. (МСФО (IAS) 39, п. AG79)

Долгосрочная кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. (МСФО (IAS) 39, п. 46)

Долгосрочная кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости независимо от того, намеревается предприятие удерживать его до погашения или нет. (МСФО (IAS) 39, п. AG68)

#### **Налоги**

В Республике Казахстан налогообложение деятельности Предприятия регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс Республики Казахстан.

#### **Аренда**

##### *Операционная аренда*

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

### **Вознаграждения работникам**

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- заработная плата за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из должностных окладов в соответствии с формами и системами оплаты труда, принятыми в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»;
- перечисление обязательных пенсионных взносов в пользу работников, перечисление индивидуального подоходного налога;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- участие в премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- вознаграждения в не денежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.
- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, осуществляемых в соответствии с законодательством РК:
- социальные выплаты (разовые выплаты к юбилейным датам, материальная помощь, вознаграждения по итогам года, прочие разовые выплаты социального характера);
- оплата труда работников, не состоящих в штате КГП на ПХВ «Поликлиника №3», за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера.

#### *Социальный налог*

Предприятие уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных договором.

### **Резервы**

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный

расход.

#### *Резервы по сомнительным требованиям*

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что не все суммы к получению будут возвращены согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности. На основании вышеизложенного, резерв по сомнительным требованиям не создается.

Предприятие должен создать резервы по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на дату отчета о финансовом положении, а также оценок руководства. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности.

#### **Отчисления части чистого дохода в бюджет**

Согласно законодательству Республики Казахстан Предприятие отчисляет часть чистого дохода в бюджет. Расчет осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса за отчетный период. Предприятие производит перечисление в государственный бюджет части чистого дохода в соответствии с нормативами отчислений не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

#### **Признание доходов и расходов**

Доход от реализации медицинских услуг признается при соблюдении следующих условий:

сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;

существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза».

Доход от реализации услуг, ТМЦ отражается в учете по методу начисления, то есть метод, согласно которому доходы и расходы признаются с момента предоставления услуг, выполнения работ, отгрузки материальных ценностей юридическому и физическому лицу с целью реализации независимо от времени оплаты.

Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от заказчиков (покупателей) авансов.

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### **Связанные стороны**

Сторона считается связанной с КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» или контролируется им; имеет долю в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», обеспечивающую ей значительное влияние на КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» при принятии финансовых и операционных решений. Связанной стороной признаются учредитель КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» - Управление здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области.

#### **Последующие события**

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся

100  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

### 3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже приводятся некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Предприятие не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

В июне 2023 года Совет МСФО (IFRS) впервые выпустил два новых стандарта по устойчивому развитию: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Стандарты вступили в силу 1 января 2024 года.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

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

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

Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода. А именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств;
- а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

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

В МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки. Теперь продавец-арендатор должен будет учитывать переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой, в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, заключенных с 2019 года.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Совет МСФО (IFRS) внес изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков.

#### 4. РАСКРЫТИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ниже раскрываются статьи финансовой отчетности в соответствии с МСФО, рабочим планом счетов бухгалтерского учета и цифровым данным бухгалтерского учета КГП на ПХВ «Поликлиника №3 г.Экибастуза».

##### Бухгалтерский баланс

##### Раздел 1 «Краткосрочные активы»

##### *Денежные средства и их эквиваленты (стр. 010).*

Денежные средства включают денежные средства в кассе (в тенге и в валюте), на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Согласно требованиям МСФО денежные средства отражаются в строке 010 баланса «Денежные средства и их эквиваленты».

| Наименование показателей                                          | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Наличность в кассе в национальной валюте                          | 141                        | 36                          |
| Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте | 201 339                    | 17 882                      |
| <b>Итого:</b>                                                     | <b>201 480</b>             | <b>17 918</b>               |

##### *Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.016)*

Дебиторская задолженность - сумма денежных средств, причитающихся КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность классифицируется также в балансовом отчете как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 1210) или прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – это суммы, которые клиенты должны

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

выплатить работы и услуги, реализованные (оказанные) в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подтверждается счетами-фактурами и является обычно наиболее существенным видом дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность возникает при осуществлении различных операций и может быть письменным обещанием произвести оплату или предоставить товары или услуги. К неторговой дебиторской задолженности относятся:

- авансы, выданные должностным лицам и работникам;
- авансы, выданные под поставку товаров, работ, услуг;
- депозиты в качестве гарантии платежа или осуществления какой-либо деятельности;
- требования, предъявляемые к:
  - а) страховым организациям за случившиеся несчастные случаи;
  - б) обвиняемому в суде;
  - в) государственным органам по возврату налогов;
  - г) транспортным организациям по причине повреждения или утери товара;
  - д) кредиторам за возвращенные, поврежденные или утерянные товары;
  - е) покупателям за предметы, подлежащие возврату и т.д.

| Наименование показателей                                         | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 3 949                      | 6 018                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников               | 21                         |                             |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность                   |                            |                             |
| <b>Итого:</b>                                                    | <b>3 970</b>               | <b>6 018</b>                |

#### **Запасы (стр. 020)**

В соответствии с п.4 МСФО 2 «Запасы» - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности (товары, готовая продукция, полуфабрикаты, побочные продукты);
- в процессе производства для такой продажи (незавершенное производство);
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

| Наименование показателей | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Сырье и материалы        | 27 760                     | 135 680                     |
| <b>Итого:</b>            | <b>27 760</b>              | <b>135 680</b>              |

## **Раздел 2 «Долгосрочные активы»**

#### **Основные средства (стр.121)**

К основным средствам относятся материальные активы, которые:

- 1) используются КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» для оказания услуг; для сдачи в аренду другим компаниям, или прироста стоимости, или для административных целей;
- 2) актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.6)



Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

а) наличие высокой уверенности в том, что КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» получит связанные с активом экономические выгоды;

б) надежность оценки себестоимости актива для КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза». (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.7)

В составе основных средств предприятия учтены земля, здания и сооружения, оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.

К прочим основным средствам относятся и производственный инвентарь, и принадлежности производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок службы

| Наименование группы                | На 01.01.2024 г. | Поступление    | Выбытие       | на 31.12.2024г.  |
|------------------------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Здания и сооружения                | 676 032          |                | 11 247        | 664 785          |
| Земля                              |                  |                |               |                  |
| Транспортные средства              | 49 129           | 130 820        |               | 179 949          |
| Машины и оборудование              | 266 260          | 11 014         | 7 637         | 269 637          |
| Прочие основные средства           | 71 773           | 15 762         | 3 416         | 84 119           |
| <b>Итого</b>                       | <b>1 063 194</b> | <b>157 596</b> | <b>22 300</b> | <b>1 198 490</b> |
| Амортизация основных средств       | 517 037          |                |               | 569 635          |
| <b>Чистая балансовая стоимость</b> | <b>546 157</b>   |                |               | <b>628 855</b>   |

#### **Нематериальные активы (стр. 125)**

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.8)

Такой актив является идентифицируемым, когда он:

а) является отделимым, т.е. его можно отделить или выделить из предприятия и продать, передать, лицензировать, сдать в аренду или обменять, отдельно или вместе со связанным договором, активом или обязательством;

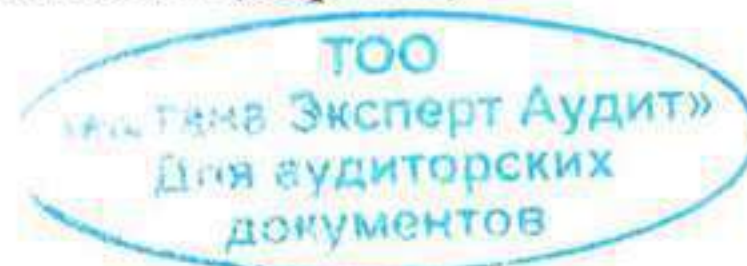
б) возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств.

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в течение длительного времени (более одного года) и приносящие экономические выгоды.

| Наименование показателей           | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Программное обеспечение            | 0                          | 0                           |
| Амортизация нематериальных активов | 0                          | 0                           |
| <b>Итого:</b>                      | <b>0</b>                   | <b>0</b>                    |

#### **Раздел 3 «Краткосрочные обязательства»**

##### **Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр. 214)**



Обязательство – это существующая обязанность КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбыванию из КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Кредиторская задолженность – это обязательство, являющееся, обусловленным договором обязательством передать денежные средства или иной финансовый актив другому предприятию. (МСФО (IAS) 32, п.11).

Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в договорные отношения, в результате которых у него возникают юридическое обязательство выплатить денежные средства. (МСФО (IAS) 310, п.АG35).

| Наименование показателей                                   | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 420                      | 871                         |
| <b>Итого:</b>                                              | <b>3 420</b>               | <b>871</b>                  |

#### Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2024г.

| Наименование задолженности                        | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Кредиторская задолженность</b>                 |                            |                             |
| Коммунальные услуги (теплоэнергия, водоснабжение) | 3 420                      | 871                         |
| Мед. услуги                                       |                            |                             |
| Медикаменты                                       |                            |                             |
| <b>Итого:</b>                                     | <b>3 420</b>               | <b>871</b>                  |
| <b>Дебиторская задолженность</b>                  |                            |                             |
| <b>Итого:</b>                                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>                    |

#### Вознаграждения работникам (стр. 217)

| Наименование показателей  | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Начислен резерв на отпуск | 104 564                    | 7 638                       |
| <b>Итого:</b>             | <b>104 564</b>             | <b>7 638</b>                |

#### Прочие краткосрочные обязательства (стр. 222)

| Наименование показателей           | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Прочие краткосрочные обязательства | 11 372                     | 1 793                       |
| <b>Итого:</b>                      | <b>11 372</b>              | <b>1 793</b>                |

ТОО  
Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

По данной строке отражены текущие налоговые и прочие взносы и обязательства удерживаемые с заработной платы.

#### Раздел 4 «Долгосрочные обязательства»

##### Государственные субсидии (стр. 320)

| Наименование показателей | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Доходы будущих периодов  | 254 430                    | 225 867                     |
| <b>Итого:</b>            | <b>254 430</b>             | <b>225 867</b>              |

По данной строке отражены полученные с бюджета денежные средства на приобретение основных средств, которые в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» подлежат отражению в доходах равномерно в течение срока полезного использования приобретенных активов.

#### Раздел 5 «Капитал»

##### Уставный (акционерный) капитал (стр. 410)

Уставный капитал КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» сформирован из суммы активов, переданных государством в управление для осуществления уставной деятельности.

Имущество и прочие активы принадлежат КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» на праве оперативного управления и в пределах, установленных законодательством.

Имущество КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», как государственного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» не вправе отчуждать и приобретать за счет средств госзаказа на основании договоров купли, продажи, мены, дарения или иной сделки имущество, относящееся к основным средствам, без письменного согласия, Уполномоченного органа. Уполномоченный орган вправе изъять имущество КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» либо перераспределить его между другими юридическими лицами в соответствии с действующим законодательством.

Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

| Наименование показателей | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Уставный капитал         | 463 911                    | 463 910                     |
| <b>Итого:</b>            | <b>463 911</b>             | <b>463 910</b>              |

В течение отчетного года уставный капитал не изменился и на 31 декабря 2024 года составляет 463 911,0 тыс.тенге.

Применена исправительная проводка для исправления арифметической ошибки по округлению в предыдущих периодах.

##### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 414)



Для учета нераспределенного дохода предусмотрен раздел 5600 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В строку баланса 414 «Нераспределенный доход» включен нераспределенный доход отчетного года в сумме 456 тыс.тенге.

| Наименование показателей                   | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | 24 369                     | 5 694                       |
| <b>Итого:</b>                              | <b>24 369</b>              | <b>5 694</b>                |

### Отчет о прибылях и убытках

Учет доходов КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Доходами от основной деятельности в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» являются доходы от следующих видов деятельности определенных в уставе:

- 1) государственный заказ на уставные виды деятельности;
- 2) оказание платных медицинских услуг.

Доход от реализации медицинских услуг признается при соблюдении следующих условий:

сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;

существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза».

Учет доходов ведется на счетах раздела 6 «Доходы».

Учет расходов КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» осуществляется в соответствии с Концептуальными основами МСФО.

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или "истощения" активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала.

Расходы КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» классифицируются на:

- расходы, включаемые в себестоимость работ, услуг;
- расходы, не включаемые в себестоимость работ, услуг и признаваемые расходами периода.

Для учета расходов предназначены счета раздела 7 «Расходы».

В конце отчетного периода счета по учету доходов и расходов закрыты на счет 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» отчетного года.

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 г.Экибастуза» в 2024 году получена итоговая прибыль 24 369 тыс.тенге.

### **Выручка (стр.010)**

Доходы признаются тогда, когда для КГП на ПХВ существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Доход от оказанных услуг признается на момент их оказания.

Оценка дохода от реализации товаров, работ, услуг определяются на основании цен, устанавливаемых уполномоченным органом.

Доход оценивается по стоимости, полученной или причитающейся к получению возмещения, исходя из договорных условий, иных видов соглашений между сторонами.



| Наименование показателей                       | За отчетный период | За предыдущий период |
|------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Доход от реализации продукции и оказания услуг | 2 630 021          | 2 381 772            |
| <b>Итого:</b>                                  | <b>2 630 021</b>   | <b>2 381 772</b>     |

#### Себестоимость реализованных товаров и услуг (стр. 011)

Себестоимость услуг по основным видам деятельности – это стоимостная оценка используемых в процессе производства работ, услуг сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Затраты, непосредственно связанные с предоставлением услуг по основной деятельности, учитываются на счете 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», включают:

а) затраты на оплату труда медицинского персонала занятого в процессе медицинского обслуживания;

б) стоимость материалов, использованных в процессе медицинского обслуживания;

Накладными называют расходы, связанные с обслуживанием основной деятельности. Их учет ведется на субсчетах к счету 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг».

Затраты, которые могут быть распределены на основную деятельность (счет 7010), включают:

а) Командировочные расходы медицинского персонала;

б) компенсационная выплата медицинскому персоналу;

в) бензин для медицинского персонала;

г) затраты на аренду основных средств;

д) прочие накладные производственные расходы.

Расходы на оплату труда обслуживающего и прочего персонала, включаются в себестоимость продукции, работ, услуг этих производств.

Указанные затраты распределяются с использованием систематических и целесообразных методов, которые применяются последовательно в отношении всех затрат с аналогичными характеристиками. Распределение затрат основано на нормальном темпе выполнения производственных работ. Накладные производственные расходы включают такие затраты, как затраты на подготовку и обработку ведомостей заработной платы персонала.

| Наименование показателей                    | За отчетный период | За предыдущий период |
|---------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 2 565 459          | 2 316 893            |
| <b>Итого:</b>                               | <b>2 565 459</b>   | <b>2 316 893</b>     |

#### Административные расходы (стр. 014)

К общим и административным расходам отчетного периода (счет 7210) относятся:

оплата труда АУП;

отчисления от оплаты труда АУП;

содержание административного аппарата управления;

расходы на обслуживание технических средств управления, не относящихся к учебному процессу (износ основных средств общехозяйственного назначения; расходы на содержание и текущий ремонт зданий сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

оплата услуг банка;

оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по общехозяйственному управлению, в тех случаях, когда штатным расписанием субъекта не предусмотрены те или иные функциональные службы;

расходы на командировки административного персонала управления в пределах

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

утвержденной сметы;

представительские расходы в пределах норм;

расходы на обучение кадров, компенсации при увольнении работников, компенсационные расходы;

налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости;

потери, порча и недостача товарно-материальных запасов (в пределах норм естественной убыли) на складах и другие непроизводительные расходы и потери;

расходы на коммунальные услуги, охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера;

оплата в случае временной нетрудоспособности в пределах норм установленных законодательством;

оплата консультационных (аудиторских), информационных услуг.

Расходы на оплату труда работников, относящихся к административному персоналу, производятся в части формирования расходов, не включаемых в себестоимость выполненных работ и услуг, относятся на общие административные расходы.

| Наименование показателей                        | За отчётный период | За предыдущий период |
|-------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Оплата труда работников                         | 41 904             | 53 050               |
| Материалы                                       | 816                | 5 413                |
| Командировочные расходы, всего                  |                    |                      |
| Коммунальные расходы                            |                    |                      |
| Услуги связи                                    |                    |                      |
| Отчисление от оплаты труда                      | 3 166              | 4 881                |
| Прочие расходы                                  |                    | 1 079                |
| Расходы на страхование                          |                    |                      |
| <b>Общие и административные расходы, всего:</b> | <b>45 886</b>      | <b>64 423</b>        |

#### Прочие доходы (стр. 024)

| Наименование показателей  | За отчетный период | За предыдущий период |
|---------------------------|--------------------|----------------------|
| Доходы от выбытия активов |                    |                      |
| Прочие доходы             | 1 215 882          | 1 001 088            |
| <b>Итого:</b>             | <b>1 215 882</b>   | <b>1 001 088</b>     |

#### Прочие расходы (стр. 025)

Прочие расходы – это непроизводственные расходы, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности.

Расходы по реализации, безвозмездной передаче или списанию основных средств, нематериальных активов, расходы по демонтажу учитываются на счете 7410 «Расходы по выбытию активов».

Расходы по курсовой разнице, возникающей при погашении монетарных статей или при представлении в отчетности монетарных статей организации по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем периоде или представлены в предшествующих финансовых отчетах учитываются на счете 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Расходы по операционной аренде учитываются на счете 7450 «Расходы по операционной аренде». На счете 7470 «Прочие расходы» учитываются следующие расходы, не указанные в предыдущих группах:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров.;
- возмещение причиненных убытков;
- расход на возмещение судебных издержек и арбитражных сборов;
- расходы по страховым случаям;
- прочие расходы.

| Наименование показателей | За отчетный период | За предыдущий период |
|--------------------------|--------------------|----------------------|
| Прочие расходы           | 1 215 882          | 1 001 088            |
| <b>Итого:</b>            | <b>1 215 882</b>   | <b>1 001 088</b>     |

#### **Расходы доходы по подоходному налогу (стр. 101)**

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» не рассчитывает корпоративный подоходный налог в бухгалтерском учете, не рассчитывает временные разницы, а также не осуществляет признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, так как корпоративный подоходный налог в налоговом учете равен нулю.

| Наименование показателей                               | За отчетный период | За предыдущий период |
|--------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу | 0                  | 0                    |
| <b>Итого:</b>                                          | <b>0</b>           | <b>0</b>             |

#### **Отчет о движении денежных средств**

При составлении отчета был применен прямой метод. Денежные средства за отчетный период увеличились на 183 562 тыс. тенге, в т. ч.:

- от операционной деятельности увеличение составило – 183 562 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности изменений нет;
- от финансовой деятельности изменений нет.

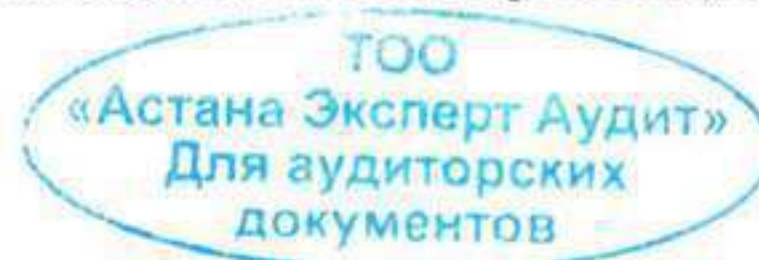
#### **Отчет об изменениях в капитале**

За отчетный год уставный капитал предприятия не изменился. Итоговый капитал на 31 декабря составил 488 280,0 тыс.тенге.

#### **Условные обязательства**

КГП на ПХВ не считает, что находящиеся в стадии рассмотрения, или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

КГП на ПХВ оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут,



а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

#### ***Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения***

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают штрафы в размере, обычно, 50% от суммы дополнительно начисленного налога. Ставка пени рассчитывается в размере 2,5- кратной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком РК за каждый день просрочки. В результате, штрафы и пеня могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги.

Предприятие считает, что оно начислило и/или уплатило все применимые налоги. В неясных случаях Предприятие начисляло налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Учетная политика Предприятия предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

#### **Страхование**

Согласно законодательству Республики, Казахстан, для Предприятия является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение отчетного и предшествующего годов Предприятие не имело страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон.

Предприятие осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровья работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

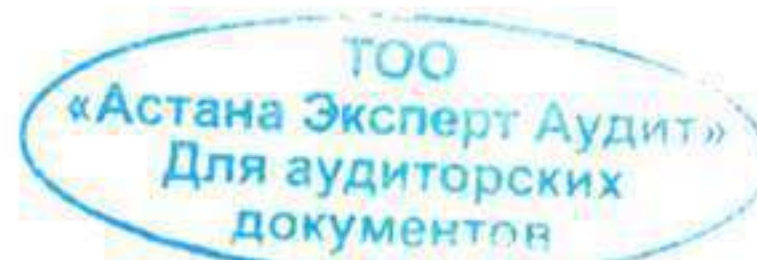
#### **Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Предприятия являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Предприятие также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

#### ***Цели управления финансовыми рисками***

Управление риском - важный элемент деятельности Предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Предприятия посредством внутренних отчетов, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риск ухудшения экономических условий (рыночный риск), ценовой риск, кредитный риск, риск ликвидности, риск недостаточности капитала. Ниже приводится описание политики управления рисками Предприятия.

#### ***Управление риском недостаточности капитала***



Управление риском недостаточности капитала Предприятия направлено на укрепление возможности Предприятия продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера.

Структура капитала Предприятия включает уставный капитал, неоплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях в собственном капитале.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Предприятие считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

В Предприятии действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

Предприятие не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Предприятие предоставляет только естественно-монопольные услуги, поэтому риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

#### **Сделки со связанными сторонами**

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

#### **События после отчетной даты**

После отчетной даты существенных событий, влияющих на финансовую отчетность, не произошло.

Руководитель

Кабылтаева Т.К.

Главный бухгалтер

Танжарикова А.А.

