ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №5» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актюбинской области»

(в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм
годовой финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса)

г.Актобе 2025 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

Стр.

1. Аудиторский отчет независимого аудитора……..... 3-5

2. Заявление руководства Предприятия об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года…… 6

3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года: …….

3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024года……. 7-9

3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года ……..……...……. 10-11

3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года……..…….…….. 12-13

3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года…..... 14-17

3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года …….…….. 18-44

«Finance Tax Audit»

Жауапкершілігі

шектеулі серіктестігі

Қазақстан Республикасы,
Шымкент қаласы,Абай ауданы,
А.Шеримкулова көшесі 57 үй

Товарищество с ограниченной ответственностью

«FinanceTaxAudit»

Республика Казахстан город
Шымкент, Абайский район, улица
А.Шеримкулова дом 57

БСН / БИН: 210440027732
ЖСК / ИИК: KZ508562203111834934, КБе 17
АО «БАНК ЦЕНТР КРЕДИТ», БСК/БИК: KCJBKZKX

Телефон: 8707-201-23-26

E-mail: fintaxaudit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Finance Tax Audit»
_____Ибрагимова.Н.Н
«27» мая 2025 г.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 21021102, МФ РК от 23.06.2021 г

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству
Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №5» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актюбинской области»
за год, закончившийся 31 декабря 2024 год

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №5» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актюбинской области»** (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей «Основание для выражения мнения» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022г.

Основание для выражения мнения

Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2024 г. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и

основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности Предприятия и движение денежных средств.

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

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями приказа Министра финансов РК «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» № 241 от 02.03.2022г. Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02.03.2022г. и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной 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 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.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские

процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход 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;

- 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 привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Ауелбеков.Т.Н_____
Аудитор Республики Казахстан
(Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0001456 от 15 марта 2021г.)

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности **Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №5» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актюбинской области»**, (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность была утверждена руководитель **Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №5» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актюбинской области» на «27» мая 2025 года.**

Руководитель: _____
Айтукин С.Т.

Главный бухгалтер: _____
Китаева А.Б.

М.П

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 1

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Сведения о реорганизации:
Вид деятельности организации: Общая врачебная практика
Организационно-правовая форма: Госпредприятие на праве хоз. ведения
Тип отчета: Не консолидированный
Среднегодовая численность работников: 308 чел.
Субъект предпринимательства: Средний
Юридический адрес (организации): Казахстан, 030006, Актюбинская область, Актобе г.а. - район Алматы, ул.Набережная, д.79, н.п.61, +7 701 352 32 70 (глав.врача), (7132) 99-30-49, 99-30-57, 99-30-39, 99-30-47, 99-30-67, gkp_5@mail.kz, gkp_@mail.ru

Бухгалтерский баланс

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	50 827,30	10 828,50
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	48,90	
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	60 582,00	23 412,70
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		25,90
Запасы	020	51 944,00	59 787,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022		
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**163 402,20**	**94 054,10**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

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	336 156,60	340 207,00
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	263,50	386,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**336 420,10**	**340 593,00**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**499 822,30**	**434 647,10**
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		27,80
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	13 667,10	10 867,30
Краткосрочные оценочные обязательства	215	41 349,70	17 362,80
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**55 016,80**	**28 257,90**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	59 117,50	60 914,60
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**59 117,50**	**60 914,60**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	317 659,60	317 659,60
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	68 028,40	27 815,00
Прочий капитал	415		

Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	385 688,00	345 474,60
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**385 688,00**	**345 474,60**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**499 822,30**	**434 647,10**

Руководитель: Айтукин Серик Турарбекович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Китаева Айгуль Бисеновна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 2

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 436 106,40	1 326 817,20
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	1 330 954,70	1 322 568,00
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	**012**	**105 151,70**	**4 249,20**
Расходы по реализации	013	83 884,60	55 044,20
Административные расходы	014	167 330,50	138 633,30
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**-146 063,40**	**-189 428,30**
Финансовые доходы	021	6 712,60	7 557,30
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	286 069,20	247 620,70
Прочие расходы	025	106 505,00	87 752,40
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**40 213,40**	**-22 002,70**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**40 213,40**	**-22 002,70**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**40 213,40**	**-22 002,70**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**40 213,40**	**-22 002,70**
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Айтукин Серик Турарбекович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Китаева Айгуль Бисеновна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 3

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**1 409 101,20**	**1 329 453,80**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 399 295,70	1 321 488,40
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	6 712,60	7 557,30
прочие поступления	016	3 092,90	408,10
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**1 368 598,70**	**1 347 866,40**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	368 169,90	388 619,80
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		15 119,20
выплаты по оплате труда	023	883 752,30	696 824,70
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	105 589,60	246 530,30
прочие выплаты	027	11 086,90	772,40
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**40 502,50**	**-18 412,60**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
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**	**503,70**	**168,00**

в том числе:			
приобретение основных средств	061	503,70	168,00
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**	**-503,70**	**-168,00**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
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**		
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**	**39 998,80**	**-18 580,60**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**10 828,50**	**29 409,10**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**50 827,30**	**10 828,50**

Руководитель: Айтукин Серик Турарбекович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Китаева Айгуль Бисеновна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 4

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5" НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКТЮБИНСКОЙ ОБЛАСТИ"

Отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

тыс. 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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	317 659,60				49 817,70			367 477,30
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	**100**	**317 659,60**				**49 817,70**			**367 477,30**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**					**-22 002,70**			**-22 002,70**
Прибыль (убыток) за год	210					-22 002,70			-22 002,70
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

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 дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов 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								

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**317 659,60**				**27 815,00**			**345 474,60**
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**317 659,60**				**27 815,00**			**345 474,60**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**					**40 213,40**			**40 213,40**
Прибыль (убыток) за год	610					40 213,40			40 213,40
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								
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 дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, 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								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**317 659,60**				**68 028,40**			**385 688,00**

Руководитель: Айтукин Серик Турарбекович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Кидаева Айгуль Бисеновна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области».

ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

1.1. Общие положения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в отношении ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области». (далее- «Предприятие»).

ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» создано в соответствии с постановлением акимата Актюбинской области Предприятие зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 19.12 2014 года, Отделом города Актобе по регистрации Департамент Юстиции Актюбинской области.
Устав утвержден постановлением акимата Актюбинской области от 19 декабря 2014 года где определен юридический статус, цели, задачи и предмет деятельности Предприятия.

Дата государственной регистрации: 19 декабря 2014 года

БИН: 141240017389
Юридический адрес: Казахстан, 030006, Актюбинская область, город Актобе, улица Набережная 79-61

Орган государственного управления: ГУ «Управление здравоохранения Актюбинской»

Собственник: Государственное учреждение «Акимат Актюбинской области»

В своей деятельности ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» руководствуется:

- Конституцией Республики Казахстан;
- Гражданским Кодексом Республики Казахстан № 409-1 от 01.07.1999 г.;
- Предпринимательским кодексом Республики Казахстан № 375-VЗРК, от 29.10.2015 года;
- Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», №120-VI ЗРК от 25.12.2017 года;
- Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414 –VЗРК
- Законом Республики Казахстан – «О товариществе с ограниченной ответственностью» от 22.04.1988

года;

- Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта 2007 года;
- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 234-III от 28.02.2007 года;
- Прочими законами, иными нормативными актами Республики Казахстан, а также настоящим Уставом.

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Предприятие считается созданным и приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. Уставной капитал объявлен в соответствии с постановлением Акимата Актюбинской области, сформирован 100%, и составляет 317 659,6 тенге, что отражено в Уставе.
Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, бланки, печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия.
Гражданско-правовые сделки, заключаемые Предприятием и подлежащие обязательной государственной или иной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, считаются совершенными с момента регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.
Предметом деятельности является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.
Целью деятельности ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» является оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи за счет средств бюджета, а также более полное удовлетворение потребностей населения в медицинских услугах в соответствии с уставными видами деятельности.
Для достижения поставленной цели Предприятие осуществляет виды деятельности согласно государственной лицензии выданной №10950DD от 24.12.2014г, №64566620DD от 09.02.2015г, №000027АК от 21.04.2015г на осуществление медицинской деятельности.
Целью деятельности Предприятия является оказание доступной и своевременной квалифицированной медицинской помощи населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования.
Для реализации, поставленной задачи Предприятие оказывает следующие виды деятельности:

- оказание доступной ,своевременной специализированной медицинской помощи в объеме, определенном государственном заказом.
- Организация медицинской помощи женскому населению, проведение мероприятий по планированию семьи и по охране материнства и детства.
- Предоставление оперативной и достоверной медико-санитарной информации о формах и видах специализированной медицинской помощи.
- Предоставление оздоровительно-реабилитационной помощи в условиях предприятия в дневном стационаре на дому
- Фармацевтическая деятельность
- Проведение специальных профилактических мероприятий по предупреждению, диагностике и лечению заболеваний, в том числе профессиональных заболеваний.
- Пропаганда здорового образа жизни и санитарно-гигиенического воспитания населения
- Взаимодействие и преемственность с другими организациями здравоохранения, независимо от форм собственности и другими ведомствами, а также медико-социальной эксперной комиссией промышленными, учебными, торговыми, сельскохозяйственными организациями по вопросам охраны здоровья граждан.
- Оказание содействие в развитии первичной медико-санитарной помощи населению.

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за 2024 год являются:

Руководитель: Айтукин С.Т. назначен Приказом № 45ж-4 от 15 мая 2015 г

Главный бухгалтер: Китаева А.Б. назначена Приказом № 116 от 22 декабря 2014 года.

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Организационная структура и штатная численность сотрудников Предприятия утверждена Штатным расписанием. Согласно штатному расписанию в штате числится _____штатных единиц, фактический работают 295 человек

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена с учетом положений Международных стандартов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность предоставлена в тысячах тенге, а все суммы округлены до целых значений, кроме случаев, где указано иное.

Финансовая отчетность за 2024 год была подготовлена в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан от 27 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

В соответствии с принципом оценки по исторической стоимости при подготовке финансовой отчетности за 2024 год применяло принципы Учетной политики, принятые к руководству, согласно, Международных стандартов финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибылей и убытков, указанных в отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности

Функциональная валюта и валюта представления

Данная неконсолидированная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК – «казахстанский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее – тыс.тенге»).

Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере наступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах, на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

1.2. Условия осуществления финансово- хозяйственной деятельности в Республики Казахстан

Деятельность Предприятия подвержена влиянию, присущему особенностям развивающего рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущий бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по

Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).
Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), и содержащим соответствие всем требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные формы были дополнены изменениями согласно приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года № 665.
Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

2.2. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.
Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.

2.4. Основы измерения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

2.5. Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.
Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2.6. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Предприятия субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.
Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к

определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

2.7. Измененные и новые стандарты

Измененные Стандарты:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Изменение меняет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Изменение чтобы ввести исключение в действующий порядок оценки отложенных налоговых активов или обязательств, возникающих в отношении инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение сотрудников». Внесено изменение в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами выходным пособиям, а также изменено требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений сотрудников. Дата вступления в силу:

Изменение применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года и после этой даты. Разрешается досрочное применение. Изменение должно применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», за исключением изменений в балансовой стоимости активов, которые включают затраты по вознаграждению сотрудников в составе
балансовой отчетности.

4. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Внесено два изменения в, декабре 2010 г.:

• исключение для условий гиперинфляции;
• отмена фиксированных дат.
Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся с 1 июля 2011 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

5. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Внесено изменение в предоставляющее освобождение от ретроспективного применения МСФО (IFRS) в отношении государственных займов. Согласно новому освобождению, компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, должны перспективно применять требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении государственных займов, имеющихся на дату перехода на МСФО. Это предоставит компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО.

Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

6. МСФО (IAS) 32«Финансовые инструменты: представление информации». Изменение разъясняющие некоторые требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о финансовом положение. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.

7. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменения, которые отражают требования, совпадающие с требованиями Совета по стандартам финансового учета (FASB) и направленные на улучшение существующего раскрытия информации, касающейся взаимозачета. Дата вступления в силу:годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.

8. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменение требует раскрытия большего объема информации о переданных финансовых активах. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2011 г. и позднее. В первый год применения МСФО сравнительную информацию предоставлять не нужно.

Новые Стандарты:

9. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" заменяет МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". В основном, этот стандарт применяется ретроспективно (за некоторыми исключениями). Сравнительная информация не требует ретроспективной корректировки, если компания начала применять МСФО(IFRS) 9 до 2012 года. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2015 года. Разрешается досрочное применение с 12 ноября 2009 года.

10. МСФО 10«Консолидированная финансовая отчетность» заменяет предыдущее руководство о контроле и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация -компании специального назначения». Стандарт МСФО (IAS) 27 был переименован в «Отдельная финансовая отчетность». В нем по-прежнему рассматриваются вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» посвященный вопросам, связанным с понятием отчитывающейся компании. Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IFRS)12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» определяет требуемое раскрытие информации для компаний, которые готовят отчетность в соответствии с двумя новыми

стандартами: МСФО 10 (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 11 (IFRS) «Соглашения о совместной деятельности». Требования МСФО 12 заменяют требования к раскрытию

информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 28«Инвестиции в ассоциированные предприятия», МСФО (IAS) 27«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» получил новое название «Отдельная финансовая отчетность» и после изменения в нем рассматриваются только вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство и требования к раскрытию информации в отношении
отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

1. В МСФО 13 «Измерение по справедливой стоимости» объясняется способ измерения справедливой стоимости. Стандарт направленна повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости. При этом в МСФО 13 отсутствует информация о том, когда необходимы измерения по справедливой стоимости или дополнительные измерения по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

Руководство полагает, что применение данных стандартов, интерпретаций и поправок не окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Для документов "Finance Tax Audit"

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой, выраженные в денежной форме, обязательства юридических и физических лиц перед Предприятием.

Счета к получению — это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами, актами и другими документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства, и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед ГКП по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченных авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

При последующей оценке такой дебиторской задолженности сумма невыполненных обязательств поставщиков перед Предприятием полностью относится на убытки того отчетного периода, в котором дебиторская задолженность признается безнадежной.

Признание и оценка запасов

Запасы Предприятия представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Предприятия.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие не возмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного до начисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется постатейно.

Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что ГКП получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие не возмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Предприятия и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Предприятия принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, признаются, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя, главным образом, системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Предприятия признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Предприятия перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Признание и оценка резервов

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Вознаграждение персоналу

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Заработная плата работникам начисляется в соответствии с установленными окладами (штатному расписанию) с повременной формой оплаты труда.
Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Предприятие имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Предприятие признает в учете резервы в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Предприятие, подлежит налогообложению по корпоративному подоходному налогу по ставке 5% от дохода

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО15 «Выручка по договорам с покупателями», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Предприятием и покупателем или пользователем актива.
Выручка признается тогда, когда для Предприятия существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.
Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы.
Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Предприятия и включает продажи.
Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Предприятия.
В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.
Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.
Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: определить цену сделки.
- Этап 4: распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап5: признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, основные средства и др.
По видам деятельности принята следующая классификация расходов:

- расходы по контрактной деятельности;
- расходы по деятельности вне контракта.

По методу назначения расходов производится следующая классификация расходов:

- Себестоимость реализованной продукции;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы;
- Финансовые расходы;
- Убытки от долевого участия;
- Расходы по корпоративному подоходному налогу.

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг:
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе производства (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- убыток от обесценения активов, непосредственно связанных с выпуском продукции;
- амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;
- стоимость, используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства;
- командировочные расходы производственного персонала;
- расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;
- расходы, понесенные в результате обнаружения брака в производстве;
- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;
- услуги производственного характера третьих лиц;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству.

В процессе осуществления обычной деятельности у Компании возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся:

Общие и административные расходы

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу: выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- другие аналогичные виды выплат;
- отчисления от заработной платы работников административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- амортизация основных средств и нематериальных активов, не участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- убыток от обесценения активов;
- обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
- услуги связи;
- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппаратов;
- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
- консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
- юридические услуги;

- расходы по аренде;
- оплата услуг банков;
- налоги, сборы и отчисления;
- судебные издержки;
- присуждённые (признанные) пени, штрафы;
- расходы на создание резервов по сомнительной задолженности;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу;

Расходы по реализации:

- оплата труда работников, связанных с процессом реализации:
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты и выплаты компенсирующего характера;
- отчисления от заработной платы работников (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств, используемых при реализации запасов;
- убыток от обесценения активов;
- коммунальные расходы;
- расходы по погрузке, транспортировке и хранению;
- расходы отгрузочного терминала;
- расходу на рекламу и маркетинг;
- расходы по аренде железнодорожного тупика;
- услуги третьих лиц, связанных с процессом реализации;
- другие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно связанные с процессом реализации.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Прочие расходы

- отрицательная курсовая разница;
- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с выбытием финансовых инвестиций;
- прочие расходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаются в том периоде, в котором они были произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчетной даты

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки, в соответствии с требованием МСБУ 10 «События после отчетной даты», проводятся до даты утверждения финансовой отчетности. Иные, не связанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

ДОКУМЕНТОВ
"Finance Tax Audit"

В финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Первичные документы созданы в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Правилами ведения бухгалтерского учета от 22 июня 2007 года №221, приказом Министерства финансов РК от 2 июня 2007 года № 216 «Об утверждении форм первичных учетных документов».

По счету 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости. Платежный документ, на основании которого производится исполнение денежного обязательства в соответствии с условиями гражданско-правовых сделок, договоров, нормами законодательства Республики Казахстан, подписывается руководителем предприятия и главным бухгалтером. Банковская выписка своевременно и безошибочно разносится в электронном варианте, в результате чего данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 1030 полностью совпадают с данными первичной документации.

По счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность» были проверены исходящие счета - фактуры, первичные документы содержат все обязательные реквизиты, соответствуют требованиям законодательства. Сальдо на начало отчетного периода, обороты периода, а также сальдо на конец отчетного периода по первичным данным полностью совпадают с данными записи учетных регистров.

Реализация оказанных услуг в ГКП на ПХВ Городская поликника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области», как правило, производится согласно видам деятельности, указанным в Уставе Предприятия.

Основанием для признания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете при реализации услуг (работ) являются:

- Оригинал счет-фактуры
- Оригинал акта выполненых работ.

По счету 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц» нами были проверены все авансовые отчеты подотчетных лиц. Предприятие руководствуется Правилами о служебных командировках , утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428. Денежные средства в ГКП на ПХВ Гороская поликника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» на служебные командировки перечисляются безналичным путем на карт-счет подотчетного лица и путем наличного расчета. Подотчетное лицо своевременно представляет авансовый отчет об израсходованных суммах. Бухгалтером проводка составляется правильно, расходы на проезд учитываются обоснованно согласно данным электронных и железнодорожных билетов.

В ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» утверждены единые Правила о нормах командировочных расходов:

- Суточные в размере двух МРП
- Сумма расходов по найму жилого помещения в сутки

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

- для руководителя и заместителя начальника не более 10 МРП в городах Астана, Алматы, Атырау, Актобе
- для остальных работников не более 7 МРП в соответствующих городах.

По счету 1310 ведется учет товарно-материальных запасов (ТМЗ). Данный учет требует, как правило, обработки больших объемов информации.

Операции поступления, перемещения и выбытия товарно-материальных запасов (ТМЗ), регистрируются путем ввода в информационную базу соответствующих документов. Бухгалтерские проводки при этом формируются автоматически. Реквизиты проводок заполняются на основании информации, содержащейся в документе.

Списание материальных ценностей производится в соответствии с действующими нормами на территории РК. Предприятие применяет следующие нормы использования: для инструментов 12 месяцев, ГСМ, аккумуляторы и автошины списываются согласно линейным нормам расходов, в соответствии с положениями учетной политики и нормами расхода топлива и смазочных материалов, утвержденных Постановлением Правительства РК от 11.08.2009 года № 1210 «об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта»

По результатам аудиторской проверки искажений и расхождений по учету товарно-материальных запасов не установлено. Соблюдается своевременность, точность и полнота оприходования товарно-материальных запасов, и целесообразность выбытия ТМЗ, согласно актам на списание, утвержденных директором и подписанные членами комиссии, состав которого утвержден приказом, и накладных требований на выбытие по отделам.

По счету 1720 Краткосрочные расходы будущих периодов ведется ежегодная инвентаризация, что обеспечивает достоверность остатков по этому счету, переходящих на следующий год и правильность их списания на расходы отчетного периода.

Для правильного отражения в финансовой отчетности дебиторской задолженности проводится инвентаризация расчетов с дебиторами на каждое первое число, следующее за отчетным периодом (кварталом).

В ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» систематически проводится сверка расчетов с контрагентами Инвентаризация кредиторской задолженности заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

По счету 2410 Учет основных средств были проверены все необходимые первичные документы по приобретению фиксированных активов, правильность постановки на баланс фиксированных активов, а также дальнейшее передвижение. Основные средства в ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» приобретаются с целью использования их в процессе хозяйственной деятельности, а не для перепродажи.

Учет основных средств, в ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» ведется согласно МСФО №2 и JAS 16 «Основные средства».

Износ основных средств определяется за полный календарный год путем деления амортизируемой стоимости соответствующих объектов на установленный срок эксплуатации. Доходы и убытки, возникшие в результате выбытия основных средств, бухгалтером отражены правильно, как разница между чистыми расчетными поступлениями от выбытия актива и его остаточной стоимостью. Они, как правило, признаны в отчете о прибылях и убытках в качестве дохода или расхода.

ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

По счету 2730 «Учет нематериальных активов» в ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5 «Управление здравоохранения Актюбинской области» учет ведется в соответствии с МСФО и JAS 38 «Нематериальные активы». Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости в сумме уплаченных средств на момент покупки, проводка Дт 2730, Кт 3310 отражена, верно.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Норма износа определяется исходя из срока полезного использования. Срок полезной службы НМА устанавливается предприятием самостоятельно. Для начисления амортизации НМА используется прямолинейный метод, который применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Сумма амортизации признана как расход, проводка Дт 7210, Кт 2740 отражена, верно.

По счету 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» были проверены первичные документы, счета - фактуры входящие, при сличении данных первичной документации с данными записи учетных регистров, расхождений не установлено. Проводка формируется по каждой записи правильно. При составлении отчетности своевременно сличаются данные с оригиналов первичных документов с данными журнала регистрации входящих счетов- фактур. При проведенной нами проверке за отчетный период не было обнаружено ошибок и расхождений.

По счету 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» нами были проверены выборочно расчетно-платежные ведомости в ГКП на ПХВ Городская поликлиника№5 «Управление здравоохранения Актюбинской области», табеля и приказы по личному составу.

Оплата труда работников предприятия производится в соответствии с Положением по оплате труда. Ведение учета личного состава предприятием производится работником отдела кадров. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

В ходе проведенной счетной проверки начисления заработной платы арифметических ошибок не обнаружено, исчисление налоговых обязательств произведено согласно требованиям Налогового законодательства. При сличении данных оборотно-сальдовой ведомости, с данными расчетно-платежных ведомостей расхождений не обнаружено. Остатки по счету №3350 полностью совпадают с остатками по задолженности в разрезе работников Предприятия.

Начисление отпускных производится правильно, исчисление среднемесячной заработной платы проводится в соответствии с Едиными правилами, утвержденными Постановлением Правительства №1394 от 29.12.2007г.

Административные расходы не зависят от объема производства и определены как постоянные расходы, не связанные с конкретными видами реализации услуг. Расходы списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены, и не переносятся на последующие периоды. За проверяемый период административные расходы списаны правильно.

4.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (КОД СТРОКИ 010)

Денежные средства и их эквиваленты за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	5275	88,20
Денежные средства на текущих банковских счетах	50 822 ,02	10740,30
Денежные средства на сберегательных счетах		

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств		
Итого	**50 827,30**	10 828,50

Остатки на текущих банковских счетах не являются ни просроченными, ни сниженными в стоимости. По представленным учетным данным Предприятие имеет следующие текущие расчетные счета. Нами проведена сверка по состоянию на 31 декабря 2024 года:

НАИМЕНОВАНИЕ	**ПОДТВЕРЖДЕНО БАНКАМИ**
АО «Народный Банк»	50 822,02
Итого:	50 822,02

Оценочный резерв под убытки от обесценивания денежных средств на счетах в банках не создан (финансовое положение банков стабильное).

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 016)

Краткосрочная дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

в тысячах тенге

	31.12.2024	**31.12.2023**
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	**60 5812,0**	**23 412,70**
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной кредиторской задолженности		
Итого	**60 582,0**	**23 412,70**

*Информация о краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	**31.12.2024**
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	60 582,0
Итого	**60 582,0**

НАО "Фонд социального медицинского страхования" в 2024 году оказано услуг на сумму 1 436 383,7 тыс. тенге, поступило денежных средств на сумму 1 399 214,4 тыс. тенге.

6.ЗАПАСЫ (КОД СТРОКИ 020)

Материально-производственные запасы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	31.12.2024	**31.12.2023**
Сырье и материалы	31 279,5	41 627,8
Готовая продукция	4 666,8	2047,0
товары	15 997,6	16 112,0
Итого:	**51 944,0**	**59 787,0**

Списание материальных ценностей производится в соответствии с действующими нормами на территории РК. Согласно письма УЗ Актюбинской области исх № 1-1/1876 от 19.06.2023 г, приказом № 79-О от 04 августа 2023 года ,приказом № 44ө/1 от 23.04.2024 г списание ОС на сумму 12 900,0 тенге .

Списание ОС согласно договора государственных закупках услуг №82 от 28.03.2024 г по вывозу для дальнейшей утилизации списанного оборудовании(имущества) Аппарат рентгеновский флюорографический 12 ФЛ1 2001 года выпуска стоимость 12 900 000 тенге . было списано 2024 году.

Проведенная инвентаризация активов согласно приказа №1220Ѳ от 02 декабря 2024 года не выявила расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета. На 31 декабря 2024 года резерв на обесценивание не сформирован.

7.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД СТРОКИ 121)

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

в тысячах тенге

	Здание и сооружение	Земля	Транспортные средства	Машины и оборудование	Компьютерная техника	Прочие ОС	Всего
Сальдо на 31.12.2023года	**211 033,9**	**7 345,3**	**7 476,5**	**74 822,3**	**4 680,9**	**34 848,1**	**340 207,0**
Поступило				9 903,7			
Выбыло				13 954,1			
Сальдо на 31.12.2024года	**211 033,9**	**7 345,3**	**7 476,5**	**70 771,9**	**4 680,9**	**34 848,1**	**336 156,6**

Предприятие применяет прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Основные средства Предприятия не выступают в качестве залогового обеспечения.
Основные средства признаны в финансовой отчетности Предприятия на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2024 года признаков обесценивания активов не отмечено. Предприятие владеет активами на праве хозяйственного ведения. Имущество предприятия не застраховано от рисков случайной гибели.

тыс.тенге

Расшифровка основных средств поступивших в 2024 году:				
2400	**Кол-во**	**Цена**	**Сумма**	Основание
Основные средства приобретенные за счет бюджетных и собственных средств				
Инвалидное кресло-коляска	1	55 700	55 700	Приказ №130 ѳ от 23.12.2023г, договор №1 от 19.12.2024 г
Анализатор мочи Mission U120 Smart	1	500 000	500 000	Приказ №96 ѳ/3 от 24.09.2024 г, договор № 20092024 от 20.09.2024 г
Инвентор источник безперебойного питания Инвертор ARIET P6000-48	1	448 000	448 000	Приказ № 86ѳ/1 от 05.09.2024 г договор № 131 от 03.09.2024 г
Автоматический анализатор-Коагулометр СЗ 100	1	4 950 000	4 950 000	Приказ № 49ѳ/1 от 22.05.2024 г Договор № 21052024 от 21.05.2024 г

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Автоматический гематологический анализатор BC -5000	1	3 950 000	3 950 000	Приказ № 49ө/1 от 22.05.2024 г Договор №21052024 от 21.05.2024 г
Всего приобретено ОС	**5**	**9 903 700**	**9 903 700**	

Приобретено ОС в 2024 году на сумму 9 903,6 тыс.тенге.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	Программное обеспечение	**АИС для управления процессами отбора и продвижения инноваций, технологий и ноу-хау**	**Прочие**	**Всего**
Сальдо на 31.12.2023 г.	**3012,60**	**0**	**0**	**3012,60**
Поступило		0	0	
Выбыло		0	0	
Сальдо на 31.12.2024 г.	**3012,60**	**0**	**0**	**3012,60**

Износ и убытки от обесценения:

Сальдо на 31.12.2023г.	**3012,60**	**0**	**0**	3012,60
Начислено износа за год	122,5	0	0	122,5
	0		0	
Сальдо на 31.12.2024 г.	**3012,60**	**0**	**0**	3012,60
Балансовая стоимость				
на 31.12.2023 года	**386,0**	**0**	**0**	**386,0**
на 31.12.2024года	**386,0**	**0**	**0**	386,0

9.КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 214)

Краткосрочная кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

в тысячах тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	13 667,1	10 867,30
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		
Итого	**13 667,1**	10 867,30

* Информация о прочей краткосрочной кредиторской задолженности изложена в следующей таблице

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ	**31.12.2024**
ТОО Куаныш	119,7
ТОО Медцентр Сан-Тоты	133,0

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

ТОО СК-Фармация	291,0
ТОО Pulmolog Aktobe	62,4
ТОО DOBRIY DOCTOR	377,0
ТОО Sinooil	410,4
ГКП Актюбинский мед центр на ПХВ	212,9
Городская поликлиника №2 на ПХВ	3,9
ТОО Alma medical group	29,6
Городская поликлика №7	520,3
Каргалинская городская больница на ПХВ	379,2
ГКП Многопрофильная областная детская больница	1 116,5
ГКП Областной центр крови на ПХВ	14,3
ГКП Городская поликлиника №3	129,0
ГКП Актюбинский областной фтизиопульмонологический центр на ПХВ	237,0
ГКП городская поликлиника №4	19,5
ИП Молдахметова	108,2
Медикус-центр	17,4
НАО ЗКГМУ М Оспанова	54,3
ОПЦ	1054,0
Паталого анатомическое бюро	369,2
ТОО Инвиво	40,0
ТОО S клиник	3,7
ТОО Железнодорожная больница	573,6
ТОО Зере медикал	15,0
Клиника Коз жарыгы	40,5
Клиника Айгерим	174,6
Мед центр Саяжан	106,0
ТОО Мед центр АБЖ Арыс	501,6
Офтольмологическая клиника Актобе ТОО	295,0
ТОО КДЛ Олимп	4 386,7
ТОО Микролабсервис	997,8
ТОО Нейроцентр	360,1
ТОО Центр красоты и здоровья Айгерим	922,3
ЧМУ Шипагер	243,0
ИТОГО	**13 667,1**

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 215

Краткосрочные оценочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	41 349,7	17 362,8
Итого:	41 349,7	17 362,8

Оценочные обязательства – бесспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой и/или дата погашения носят неопределенный характер.
Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также суммы социального налога и социальных отчислений в связи с такими затратами.
Признанный в отчетности резерв представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднего заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2025 года. В 2024 году резерв создан на сумму 159 807 тыс.тенге.

11.ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 321)

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

в тысячах тенге

Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Доходы будущих периодов	59 117,5	60 914,5
Итого	**59 117,5**	**60 914,5**

Учет основных фондов, приобретенных в рамках выполнения государственного заказа, ведется согласно требованиям и принципов LAS 20 «Учет государственной субсидии и раскрытие информации о государственной компании»
Субсидии, относящиеся к активам – это государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что данная компания должна купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Оно может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

12. КАПИТАЛ (КОД СТРОКИ 410, 413,414)

в тысячах тенге

	31.12.2024	**31.12.2023**
Уставный капитал	**317 659,6**	317 659,6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного лет	40 213,4	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет		(22002,7)

ИТОГО:
Уставный капитал
Уставной капитал по состоянию на 31.12.2024 года составляет 317 659,6 тыс. тенге. Уставной капитал на 31.12.2024 г. сформирован 100%.
Компоненты прочего совокупного дохода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2024 года составил 40 213,4 тыс. тенге.
Учет доходов и расходов Предприятие ведется на соответствующих счетах по методу начисления. Расходы отражены в разрезе статей затрат. Доходы и расходы отражены на основании соответствующих первичных документов.

13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

в тысячах тенге

Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 01.01.2024	(22002,70)
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	40 213,4
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 31.12.2024	
• Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	
Итого	**40 213,4**

Предприятие 2024 год завершило с прибылью в сумме 40 213,40 тыс. тенге.

14. ВЫРУЧКА

По состоянию на 31 декабря 2024 года, выручка от основной деятельности, представлена следующим образом:

в тысячах тенге

	31.12.2024	31.12.2023
Доход от реализации продукции и оказания услуг		
Выручка	1 438 310,90	1 326 817,20
Прочие доходы		
-Прочие	283 864,80	247 620,70
- финансовые доходы	6 712,60	7557,3
ИТОГО	**1 728 888,2**	**1 581 995,20**

Всего доход за 2024 год составил 1 728 888,2 тыс. тенге

15. РАСХОДЫ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

в тысячах тенге:

	31.12.2024	31.12.2023
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 330 954,70	1 322 568,0
Административные расходы	167 330,50	138 633,30
Прочие расходы		
• Расходы по выбытия активов		

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

• Расходы по реализации	83 884,60	55 044,20
• Прочие расходы	106 505,0	87 752,40
Всего	**1 688 674,80**	**1 603 997,90**

Всего расходы за 2024 год составили 1 688 674,80 тыс. тенге.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

По состоянию на 31 декабря 2024 года, «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»
представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	**2024**
Расходы по оплате труда	680 396,0
Обязательные пенсионные взносы работодателя	6 748,7
Отчисление ОСМС	16 324,8
Социальные отчисления	19 587,6
Социальный налог	38 050,1
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	761,5
ТОО Куаныш	1 548,8
Мед центр Сан-тоты	1514,5
ТОО Биос	3,9
ТОО Pulmonolog Актобе	1 418,6
Dobriy Doctor	4 325,4
ТОО Алатау клиник	4,1
ТОО Alma medical grup	71.4
ТОО Batysmed	7,8
ТОО Medial ab immun.kz	69,4
ТОО Salvum	21.0
Институт онкологии	36,5
ГКП Актюбинский Мед центр	2 099,4
Городская поликлиника №2	435,8
Городская поликлиника №6	98,1
Городская поликлиника №7	4 677,8
Каргалинская городская больница	2 429,0
ГКП Многопрофильная областная детская больница	12025,0
Городская поликлиника №3	2 559,2
ГКП Актюбинский областной фтизиопульмонологический центр на ПХВ	2 559,3
Городская поликлиника №4	93,7
Городская поликлиника №1	3,9
ИП Молдахметова	2 584,9
КДЛ Олимп	42 234,3
Медикус центр	47 ,6
КФ University medikal Center	1.0
НАО ЗКМУ М.Оспанова	5 491,1
Областной центр крови	58,7
ОПЦ	14 185,9
ПАТАЛОГОАНАТОМИЧЕСКОЕ БЮРО	8 794,6
Ргкп НАЦ ЦЕНТР ЭКСПЕРТИЗЫ	2,1
ТОО Инвиво	12 279,3
Актобе мед сервис	317,0
ТОО Andio clinic	88,3

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

ТОО S клиник	17,8
ТОО Железнодорожная больница	6 908,4
ТОО Зере медикалс	253,1
Клиника козжарыгы	559,0
ТОО Клиника Айгерим	2 185,9
ТОО Мед цент Саяжан	3 883,3
ТОО Дару Nefros	11.7
ТОО Мед центр АБЖ Арыс	7 200,8
ТОО Офтальмологическая клиника Актобе	3 164,9
Клиника Козкарас	37,1
Центр молекулярной медицины ТОО	43,5
ТОО Prima Clinic	9,5
ТОО Акниет -плюс	4,1
ТОО Медикер илек	26,9
ТОО Микролабсервис	10 366,0
ТОО Нейроцентр	3 365,0
Центр красоты и здоровья Айгерим	14 498,9
Мед центр Евразия	151,9
ЧМУ Шипагер	5 683,7
Адм штрафы,пеня,санкции	418,1
По ошибоч выпис рецептам	187,5
Расход по безвоз ОУЗ	1 171,5
Расход АЛО	188 619 ,9
Расход вакцины ОУЗ	74 199,5
Расход взаимообмен	8 676,9
Расход склад ОУЗ	3 367,2
Списание спец питание	15 240,6
Списание больн листов	346,5
Списание вакцина оуз	24,8
Списание ГСМ	4 939,7
Списание диз.средства	14 340,5
Списание ИМН	35 694,2
Списание имн ст медсестра	2 013,4
Списание конц товаров	3 404,5
Списание медали	215,0
Списание медикаментов	17 413,4
Списание раствор	530,2
Списание реагенты	15 769,3
Списание спирт	282,8
Списание хоз.товары	1 169,4
ИТОГО	**1 330 954,7**

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года, «Административные расходы» представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	31.12.2024
Расходы по оплате труда	136 653,1
Адм штрафы пеня, санкции	11 440,5

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

Заработная плата	118 881,0
Земельный налог	64,3
Имущественный налог	220,5
Материальные затраты	3 123,0
Обязательные пенсионные взносы работодателя	1 263,7
Оплата услуг банка	59,3
Отчисления ОСМС	2 936,0
пеня	2,0
Командировочные расходы	445,5
Отчисление в доход государства	16,3
Офд казактелеком	18,0
Перечисление гос пошлины	19,2
Плата за эмиссию в окружающую среду	55,3
Списание гос символики	31 ,3
Списание канц товары	192,7
Списание хоз.товары	1 500,4
Социальные отчисления	3 983,6
Социальный налог	7 525,6
Текущие расходы	21,7
Транспортный налог	144,9
Итого	**167 330,5**

18. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При составлении отчета был применен прямой метод. Денежные потоки отчетного периода отражаются с разделением операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Движение денежных средств от операционной деятельности

Поступление денежных средств всего: 1 409 101,2 тыс. тенге:

- реализация товаров и услуг на сумму – 1 399 295,7 тыс. тенге;
- полученное вознаграждение — 6 712,6 тыс. тенге
- Прочие поступления - 3 092,9 тыс. тенге

Выбытие денежных средств всего: 1 368 598,7 тыс. тенге:

платежи поставщикам за товары и услуги – 368 169,90тыс. тенге;

- выплаты по оплате труда – 883 752,3 тыс. тенге;
- подоходный налог и другие платежи в бюджет – 105 589,6 тыс. тенге;
- прочие выплаты- 11 086,9 тыс. тенге

Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности всего: 503,70тыс. тенге:

Денежные средства на начало отчетного периода: 10 828,5 тыс. тенге
Денежные средства на конец отчетного периода: 50 827,3 тыс. тенге

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

19. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.
Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

19.1 Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

19.2 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску, операционному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

- *Рыночный риск*

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

- *Операционный риск*

Операционный риск — это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

- *Риск, связанный с ликвидностью*

Риск, связанный с ликвидностью, — это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

20. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ "Finance Tax Audit"

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
Связанными сторонами для Предприятия являются:

- Учредители;
- Связанные одним учредителем организации и Предприятия;
- Ключевой управленческий персонал

Ключевым управленческим персоналом является Руководитель.
Характер отношений связанных сторон, с которыми Предприятие проводило сделки за 2024г. приводится ниже:

тыс. тенге

	2024	ОПИСАНИЕ
Наименование учредителя (участника)		
Государственное учреждение «Акимат Актюбинской области»	317 659,60	Процент доли в уставном капитале-100%
Итого	**317 659,60**	
Связанная сторона		**Характер отношений**
Руководитель	Зарплата	
	3 663 399	Премия
	4 711 912,0	Оклад по дням
	376 458,0	Лечебное пособие
	841 508	Оплата отпуска (АУП)
	67 662	Больничный лист
Итого:	**9 660 939**	

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование
Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определённых активов может оказать существенное негативного влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.
Налоговые риски
Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2024 года по дате сдачи данной финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «27» мая 2025 года.

От имени Предприятия:

Руководитель:
Айтукин С.Т

г. Актобе
27.05.2025 г.

Главный бухгалтер:
Китаева А..Б

г. Актобе
27.05.2025 г.

БСН 210440027222 ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ НҰР-СҰЛТАН ҚАЛАСЫ
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ
"Finance Tax Audit"
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ