

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

и

Аудиторский отчет независимого аудитора

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ГОРОДСКОЙ ПЕРИНАТАЛЬНЫЙ ЦЕНТР»
УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА ШЫМКЕНТ**

(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»)

Республика Казахстан, город Шымкент,
апрель 2026 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет	3
2. Заявление руководства Предприятия об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	6
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года:	7
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию по состоянию на 31 декабря 2025года.....	7
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года	9
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года.....	11
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года.....	13
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года	17



БИН 030440004399. Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский,
ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п. 11, тел: +7(7252)536250, +7-7016911588,

«Утверждаю»

Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347,
выдана КФК МФ РК 30 октября 2015 года



Г.Д. Анарбаева

«01» апреля 2026 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

ЕДИНСТВЕННОМУ УЧАСТНИКУ
И РУКОВОДСТВУ

ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр»
управления здравоохранения города Шымкент

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент (далее - «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 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 с оговоркой, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 год. У нас не было возможности подтвердить сальдо основных средств, запасов по состоянию на эту дату посредством других процедур.

Предприятие не проводило тестирования на обесценение основных средств в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36, что могло бы изменить стоимость основных средств на конец 2025 года. Ввиду отсутствия процедур по выявлению обесценения у нас нет возможности определить влияние результатов обесценения на финансовый результат Предприятия на 31 декабря 2025 года.

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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) 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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах.



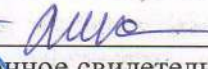
полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Аудитор 
квалификационное свидетельство аудитора
МФ № 0001403 от 24 февраля 2021г.

Мырзабаев У.Г.


РК, г.Шымкент, ул.Жумабек Ташенова
д.51, н.п. 11

«01» апреля 2026 г.

Заявление руководства

об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 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 ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

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:

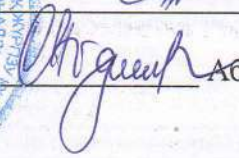
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку настоящей финансовой отчетности с учетом 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 Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и 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 руководством ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент от «01» апреля 2026г.

Руководитель:  Сыздыкова Г.Ж.

Главный бухгалтер:  Абдикулова С.С.
М.П.

«01» апреля 2026 г.



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2025 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном
формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена
на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных:

№ 1 - Б (баланс)

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса по результатам
финансового года

Срок представления формы
административных данных:

ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Примечание:

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

Наименование организации

**ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр»
управления здравоохранения города Шымкент**
по состоянию на «31» декабря 2025 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	535 863	522 274
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	171 092	172 581
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		593
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	563 227	426 136
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	637	477
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	1 270 819	1 122 061
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 135 530	3 149 431



Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	182	205
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)	200	3 135 712	3 149 636
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		4 406 531	4 271 697
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		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		
Краткосрочные оценочные обязательства	215	186 698	120 617
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	990	
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	120	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	187 808	120 617
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	2 347 686	2 380 215
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	2 347 686	2 380 215
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 398 608	1 398 608
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	472 429	372 257
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 871 037	1 770 865
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 871 037	1 770 865
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		4 406 531	4 271 697

Руководитель

Главный бухгалтер

Сыздыкова Г.Ж.

Абдикулова С.С.



Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2025 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:
Индекс формы административных данных:
Периодичность:

www.minfin.gov.kz
№ 2 – ОПУ
годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса
по результатам финансового года
ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Срок представления формы
административных данных:

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

Примечание:

Наименование организации

**ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр»
управления здравоохранения города Шымкент**
по состоянию на «31» декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	5 205 547	4 952 527
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 937 887	3 075 155
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	267 660	1 877 372
Расходы по реализации	013		1 506 591
Административные расходы	014	368 057	265 236
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(100 397)	105 545
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	209 353	63 935
Прочие расходы	025	310	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	108 646	169 480
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	108 646	169 480
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	108 646	169 480
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	411		



деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
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		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	108 646	169 480
Общий совокупный доход, относимый 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

Главный бухгалтер



Сыздыкова Г.Ж.

Абдикулова С.С.



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2025 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных
данных:

№ 3 - ДДС-П

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих
информацию:

организации публичного интереса

Срок представления формы
административных данных:

по результатам финансового года
ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Примечание:

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

Наименование организации

**ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр» управления
здравоохранения города Шымкент**

по состоянию на «31» декабря 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	5 250 744	4 985 959
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	5 214 592	4 863 880
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	36 152	122 079
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	5 029 375	4 475 716
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1 949 270	1 545 667
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	2 708 909	2 628 881
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	343 802	149 904
прочие выплаты	27	27 394	151 264
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	221 369	510 243
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	63 631	219 786
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		

возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52	63 631	219 786
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	262 937	334 963
в том числе:			
приобретение основных средств	61	262 937	334 963
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(199 306)	(115 177)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	8 474	3 701
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	8 474	3 701
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(8 474)	(3 701)
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	13 589	391 365
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	522 274	130 909
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	535 863	522 274

Руководитель

Главный бухгалтер

Сыздыкова Г.Ж.

Абдикулова С.С.



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2025 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных:

Периодичность: № 5-ИК

Круг лиц, представляющих информацию:

годовая

Срок представления формы административных данных:

организации публичного интереса по результатам финансового года

Примечание:

пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации

ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города

Шымкент

по состоянию на «31» декабря 2025 года

Код	Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Итого капитал
10	Сальдо на 1 января предыдущего года	1 398 608				202 777		1 601 385
11	Изменение в учетной политике							
100	Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	1 398 608				202 777		1 601 385
200	Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):					169 480		169 480
210	Прибыль (убыток) за год					169 480		169 480
220	Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):							
	в том числе:							
221	переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через							

[illegible]

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр»

управления здравоохранения города Шымкент

за год, закончившийся 31 декабря 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городской перинатальный центр" управления здравоохранения города Шымкент (далее - Предприятие) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. В соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 28 декабря 2015 года №443 "О передаточных актах, уставах и уставных капиталах государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения", ГККП "Областной перинатальный центр №4" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области" преобразовано в ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №4" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области (данные о регистрации внесены из Государственной базы данных "Юридические лица" на 8 января 2016 года).

Юридический адрес

Республика Казахстан, 160024, город Шымкент, Каратауский район, микрорайон Нурсат, строение 188

БИН

101240007403

Вид деятельности по ОКЭД (Общий классификатор видов экономической деятельности)

Деятельность родильных домов

Дата и номер государственной регистрации (перерегистрации) в органах юстиции

376-1958-21-ГП от 01.10.2018

Наименование уполномоченного органа соответствующей отрасли

Управления здравоохранения г.Шымкент

Предметом и целью деятельности Предприятия является выполнение государственных программ по охране здоровья населения.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является оказание амбулаторно-поликлинической помощи, стационарной медицинской помощи, стационарозамещающей медицинской помощи, консультативно-диагностических услуг.

Предприятие осуществляет деятельность на основании государственных лицензий и разрешительных документов, выданных уполномоченным органом:

- Медицинская деятельность №000045DX от 19/10/2018 г.
- Деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в области здравоохранения №21000036 от 13.07.2021г.
- Фармацевтическая деятельность №65900036DX от 19.10.2018г.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2025 года и его финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Предприятие ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее - «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты



крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Подготовка финансовой отчетности требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в примечаниях.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

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

2.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном убытке.

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	502,57	523,54
Российский рубль	6,42	4,99
Евро	591,68	546,47

2.4. 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 поступления 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.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2025г. при подготовке годовой финансовой отчетности необходимо принимать во внимание новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). При этом Советом по МСФО разрешается досрочное применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

Изменения в учетной политике

Предприятие впервые применило некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Предприятие не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Ежегодные усовершенствования МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена валют

Вступают в силу с 1 января 2025 года. Эти поправки уточняют, как учитывать ситуации, когда валюта не может быть свободно конвертирована, что особенно актуально для компаний, работающих в странах с валютными ограничениями.

МСФО (IFRS) 18 – Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности

Стандарт выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу с 1 января 2027 года, однако допускается досрочное применение. Он направлен на улучшение структуры и прозрачности финансовой отчетности, включая обновленные требования к представлению отчета о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 19 – Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации

Выпущен в мае 2024 года, вступает в силу с 1 января 2027 года с возможностью досрочного применения. Стандарт предоставляет упрощенные требования к раскрытию информации для непубличных дочерних компаний, что снижает административную нагрузку.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Классификация и оценка финансовых инструментов

Выпущены в мае 2024 года, вступают в силу с 1 января 2026 года с возможностью досрочного применения. Эти поправки уточняют классификацию и оценку финансовых инструментов, включая требования к раскрытию информации.

Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО

Выпущены в июле 2024 года, вступают в силу с 1 января 2026 года с возможностью досрочного применения. Содержат уточнения и исправления в различных стандартах, направленные на устранение несоответствий и улучшение понимания требований.

Стандарты устойчивого развития IFRS S1 и S2

Международный совет по стандартам устойчивого развития (ISSB) продолжает работу над внедрением стандартов IFRS S1 и S2, касающихся раскрытия информации об устойчивом развитии и климатических рисках. Эти стандарты становятся все более актуальными для компаний, стремящихся к прозрачности в области устойчивого развития.

3.2. Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятие применила упрощение практического характера, Предприятие первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы



долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Предприятием для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Предприятие управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация и последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или—где применимо—часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчета о финансовом положении), если:

Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранило ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Предприятие не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а так же не передало контроль над активом, Предприятие продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Предприятие также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее

обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Обесценение

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении возможных в(12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Предприятия применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Предприятие не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Предприятие использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Предприятие считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Предприятие также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Предприятие получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Предприятием, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Предприятия нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Предприятием. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Предприятие владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Предприятие может получить в долгосрочную аренду.

Предприятие применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Предприятием и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Предприятию переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Предприятие является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования, использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Предприятия в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Предприятия есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работникам и в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Обязательства по пенсионным выплатам и прочим вознаграждениям работникам

Предприятие не имеет дополнительных пенсионных программ, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Предприятие не выплачивает существенных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

Предприятие также за свой счет несет обязательства по начислению и перечислению «профессиональных пенсионных отчислений» и «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.



Выручка

Предприятие генерирует доход путем оказания услуг. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в той мере в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Доход от оказания услуг признается равномерно в течение отчетного года, когда Предприятие непосредственно оказывает данные услуги.

По оценке Предприятия, метод оценки степени выполнения и признание выручки на протяжении времени не изменились. Следовательно, Предприятие считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в признании выручки от оказания этих услуг.

В качестве упрощения практического характера Предприятие не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Предприятием обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

Доходами являются:

Доходы от реализации товаров и услуг;

Финансовые доходы (вознаграждения и пр);

Доходы от не основной деятельности (пени и неустойки, доходы от выбытия активов и т.п.);
прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

себестоимость от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции;

расходы по реализации;

расходы по формированию резервов;

административные расходы;

финансовые расходы;

прочие расходы

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Подходный налог (КПН)

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Предприятие, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в



социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом *доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам* составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

При оценке налоговых рисков Руководство не рассматривает возникновение налоговых обязательств по КПП.

Руководство Предприятия не предполагает превышение «прочих расходов» (не связанных с оказанием услуг в социальной сфере) свыше 10% к совокупному годовому доходу за отчетный год.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Предприятия руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Оценочный резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности

Предприятие использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство считает, что Предприятие сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем- как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Предприятию.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в кассе	1 102	200
Денежные средства на текущих банковских счетах, в т.ч:	534 761	522 073
АО "Alatau City Bank"	16 229	10 599
АО "Народный Банк Казахстана"	518 532	511 474
Итого:	535 863	522 274

Денежные средства размещены в банках Казахстана второго уровня и являются беспроцентными.



Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Предприятия не имелись денежные средства на счетах в банках с кредитным рейтингом «С» и «D» (низкой платежеспособностью банка).

На 31 декабря 2025 года денежные средства Предприятия размещены на счете АО «Народный Банк Казахстана» (рейтинг банка S&P: BBB- (BB+)/ «Стабильный» (23.05.2025) | Fitch: BBB-/ «Стабильный»), АО «Alatau City Bank» (рейтинг банка Moody's: Ba3 (B1)/ «Позитивный» 12.09.2024).

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	170 936	172 337
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	156	244
Итого:	171 092	172 581

Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	132 597	136 906
Прочие покупатели и заказчики	8 500	7 511
ТОО "№14 Емдеу орталығы"	7 498	
ТОО QAMQOR GP	6 675	6 675
ТОО "Медикер ЮК"	3 582	
ТОО "NURLY ASPAN"	2 353	2 162
Медицинский центр Ер - АНА	2 053	691
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №11"	1 736	809
ТОО "Медицинская центр Атамекен"	1 385	18
Медицинский центр Алтын Тұмар	1 222	
ТОО "Отбасылық емхана"	1 205	10
ТОО "Поликлиника Дау-Мед"	1 115	
ТОО "Дария-Медикус"	990	1 084
ТОО "TURLAN MEDICAL"	25	4 390
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №10"		5 349
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №9"		3 413
ТОО "Городской Лечебный центр №15"		1 683
ТОО "Медико-фармацевтическая компания "Хаят"		1 636
Итого	170 936	172 337

8. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Медикаменты и ИМН	464 933	341 070
Хоз.товары	65 697	54 063
Мягкий инвентарь	27 559	25 703
Канц.товары	4 493	4 107
ГСМ	545	1 193
Итого:	563 227	426 136

Движение товарно-материальных запасов за 2025 и 2024 годы было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сальдо на начало	426 136	397 989
Приобретенные и безвозмездно полученные материалы	1 487 589	1 224 760
Использовано на производственные цели	(1 350 498)	(1 196 613)
Сальдо на конец	563 227	426 136

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные авансы выданные	515	
Текущие налоговые активы	122	477
Итого:	637	477

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств	В тысячах тенге					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс-т	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	450 248	2 694 035	2 179 619	11 404	1 129 798	6 465 104
Поступления (или ремонт)			469 617		50 038	519 655
Выбытия (или списание)						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	450 248	2 694 035	2 649 236	11 404	1 179 836	6 984 759
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.		1 446 211	1 238 140	7 017	834 176	3 525 544
Начисленный износ		100 432	177 574	744	31 034	309 784
Списание износа (при выбытии)						
Накопленный износ на 31 декабря 2024 г.		1 546 643	1 415 714	7 761	865 210	3 835 328
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	450 248	1 147 392	1 233 522	3 643	314 626	3 149 431
Первоначальная	450 248	2 694 035	2 649 236	11 404	1 179 836	6 984 759

Примечания к финансовой отчетности за 2025г



стоимость на 31 декабря 2024 г.						
Поступления (или ремонт)	19 992	220 414	17 360	96 256	354 022	
Выбытия (или списание)						-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 г.	450 248	2 714 027	2 869 650	28 764	1 276 092	7 338 781
Накопленный износ на 31 декабря 2024 г.	1 546 643	1 415 714	7 761	865 210	3 835 328	
Начисленный износ	102 084	221 243	3 091	41 505	367 923	
Списание износа (при выбытии)						-
Накопленный износ на 31 декабря 2025 г.	1 648 727	1 636 957	10 852	906 715	4 203 251	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	450 248	1 147 392	1 233 522	3 643	314 626	3 149 431
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	450 248	1 065 300	1 232 693	17 912	369 377	3 135 530

Основные средства Предприятия оцениваются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения.

У Предприятия имеется земельный участок, который в финансовой отчетности отражен по нулевой стоимости.

В 2025 году Предприятию поступило основных средств на сумму 354 022 тыс.тенг, в том числе получено безвозмездно на 62 692 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в Предприятии не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ф.№1, стр. 125)

Движение НМА	В тысячах тенге	
	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 079	1 079
Поступления	-	-
Выбытия (или списание)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	1 079	1 079
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.	851	851
Начисленный износ	23	23
Списание износа (при выбытии)	-	-
Накопленный износ на 31 декабря 2024 г.	874	874
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	228	228
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	205	205
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	1 079	1 079
Поступления	-	-
Выбытия (или списание)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 г.	1 079	1 079
Накопленный износ на 31 декабря 2024 г.	874	874
Начисленный износ	23	23
Списание износа (при выбытии)	-	-
Накопленный износ на 31 декабря 2025 г.	897	897
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	205	205
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	182	182



12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

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

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	186 698	120 617
Итого:	186 698	120 617

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 219)

На 31 декабря краткосрочные обязательства по договорам покупателями представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные авансы полученные, в т.ч: ТОО "Sunkar Premium"	990	
Итого:	990	

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	104	
Обязательства по налогам	16	
Краткосрочные авансы полученные		
Итого:	120	

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 321)

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные доходы будущих периодов	2 347 686	2 380 215
Итого	2 347 686	2 380 215

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

В 2025 году были получены безвозмездно основные средства и субсидии от государства на материально-техническое оснащение Предприятия в размере 126 323 тыс.тенге, признанные в отчетном периоде долгосрочными доходами будущих периодов.

В 2025 году признан доход по гос.субсидиям в размере 158 852 тыс.тенге.

16. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Уставный капитал	1 398 608	1 398 608
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	472 429	372 257
Итого:	1 871 037	1 770 865

Уставный капитал Предприятия соответствует по размеру Уставу и сформирован полностью.

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Нераспределенная прибыль на 1 января	372 257	202 777
Общая совокупная прибыль, в т.ч:	108 646	169 480
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	108 646	169 480
Выплата дивидендов (отчисления от чистого дохода 5%)	(8 474)	
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	472 429	372 257

Согласно приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 134 для предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, установлен норматив отчисления части чистого дохода в размере 5%.

17. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Доходы от реализации медицинских услуг по ГОБМП и ОСМС	5 082 696	4 835 569
Доходы от оказания платных медицинских услуг	125 101	116 958
Возврат	(2 250)	
Итого	5 205 547	4 015 160

В отчетном 2025г. имеется возврат денежных средств в НАО "Фонд социального медицинского страхования", на оснований заключения внепланового мониторинга проведенного экспертами отдела оценки качества медицинской помощи и мониторинга договорных обязательств в размере 2 250 тыс. тенге.

Все доходы Предприятия получены на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2025 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS)15.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ
(ф.№2, стр. 011)

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Расходы по оплате труда персонала, в т.ч:	2 464 387	2 456 337
<i>Заработная плата</i>	2 094 864	2 088 240
<i>Резерв по отпускам</i>	369 523	368 097
Материальные затраты	1 350 497	
Обязательные отчисления по заработной плате	299 672	257 288
Амортизация ОС	367 946	27 378
Коммунальные расходы, услуги связи	138 037	120 416
Услуги по текущему ремонту (здания)	85 313	
Услуги аутсорсинга (услуги предоставления питания)	54 262	56 355
медицинские услуги	39 849	30 585
стерилиз.текстельных изделий	22 966	26 671
Страхование гражданско-правовой ответственности	17 442	2 090
Услуги по пользованию программными продуктами	16 152	7 572
Тех.обслуживание и ремонт МТ и МО	15 289	2 173
Стерилиз.мед.инструментов	17 212	19 886
Стерилизация плазменная	10 495	10 615
Стерилизация мед инструментов с доставкой	10 309	2 839
Услуги охраны	7 341	373
Командировочные расходы	5 248	3640
Услуги по вывозу ТБО	5 125	1 945
Расходы на обучение	4 482	3 354
Утилизации по БВ	3 775	5 331
Налоги	1 678	
Прочие расходы по основной деятельности	410	40 307
Итого	4 937 887	3 075 155

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ
(ф.№2, стр. 013)

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Материальные затраты		1 196 614
Амортизация ОС		282 429
Прочие расходы		27 548
Итого	-	1 506 591

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ
(ф.№2, стр. 014)

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Расходы по оплате труда персонала, в т.ч:	287 619	229 812
<i>Заработная плата</i>	246 846	196 490
<i>Резерв по отпускам</i>	40 773	33 322
Обязательные отчисления по заработной плате	34 271	22 941
услуги по построению локальной сетей	20 381	
вознаграждение членам НС	7 648	7 201
Командировочные расходы	5 757	7
Госпошлина	4 798	22
Услуги сопровождения IC	1 057	706
За обучение	1 005	326
Прочие расходы административные расходы	5 521	4 221
Итого	368 057	265 236



21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Доход от гос.субсидиям (возмещение амортизации)	158 852	-
Доходы от безвозмездно полученных краткосрочных активов	43 264	58 136
Возмещение коммунальных услуг	3 939	4 256
Доход от неустойки по договорам	2 795	1 016
Прочие доходы	503	527
Итого:	209 353	63 935

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Списание сомнительной дебиторской задолженности	306	-
Прочие расходы	4	-
Итого:	310	-

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

(ф.№2, стр. 101)

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Предприятие произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	-	-

В тыс. тенге	2025 год	2024 год
Налогооблагаемый доход (убыток)	108 646	169 480
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	21 729	33 896
Отложенный налог, непризнанный (уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством)	(21 729)	(33 896)
Итого:	-	-

24. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, единственного акционера и организации под общим контролем.

Наименование	Организация	Такая организация	Организация и юридическое лицо
--------------	-------------	-------------------	--------------------------------

связанной стороны	контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом	контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;	контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом
ГУ «Аппарат акима города Шымкент	100% участие	Учредитель	оказывает полное влияние на Предприятие
Управления здравоохранения города Шымкент	Орган управления	Уполномоченный орган	Определяет приоритетные направления деятельности и обязательные объемы работ (услуг), финансируемых из бюджета.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

На 31 декабря 2025 года ключевой управленческий персонал состоит из директора Предприятия и его заместителей.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена в виде заработной платы.

25. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Предприятия.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Предприятия дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Предприятие не является плательщиком по КПП и по НДС. Вместе с тем у Предприятия как зарегистрированного налогоплательщика в текущем и последующие периоды сохраняются риски по прочим налогам, включая «местные налоги». Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. Несмотря на то, что Предприятие полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательств,

исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятия может быть объектом различных судебных процессов и исков. Предприятие оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Предприятия полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Предприятия. По этой причине резервы не были созданы для отчетного периода.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Предприятие не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам 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 определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Предприятие подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Предприятия несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Предприятия и надзор за функционированием этой системы. Политика Предприятия по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Предприятие, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Предприятия. Предприятие устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

В настоящем раскрытии представлена информация о подверженности Предприятия каждому из указанных выше рисков, о целях Предприятия, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Предприятия к управлению капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в данной отдельной финансовой отчетности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Предприятия кредитному риску.

Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов в отношении вышеперечисленных остатков, и, таким образом, руководство считает, что подверженность Предприятия кредитному риску является несущественной.

Депозиты в банках, денежные средства, ограниченные в использовании, и денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Предприятия имелись денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах. Депозиты в банках, денежные средства на текущих счетах в банках, ограниченных в использовании, отсутствуют.

Предприятие ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством размещения срочных вкладов и имея банковские счета только с банками, в том числе и связанными сторонами, с кредитными рейтингами не ниже В- по шкале рейтингового агентства «Standard & Poor's».

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Предприятия кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Предприятия.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Предприятие распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Стадии кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов.

Основываясь на истории платежей и результатах анализа кредитного риска покупателей, руководство полагает, что непросроченные и не обесцененные суммы могут быть получены полностью.

Предприятие использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и, за исключением случаев, когда Предприятие убеждено, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Предприятия возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Предприятия.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Предприятие подвержено валютному риску.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

В тысячах тенге	31.12.2025	31.12.2024
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	535 863	522 274
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	171 092	172 581
Прочие краткосрочные активы	637	477
Итого	707 592	695 332
Финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	187 808	120 617
Итого	187 808	120 617
Чистая позиция на конец периода	519 784	574 715

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

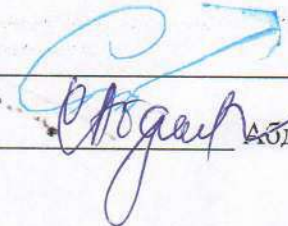
Управление капиталом

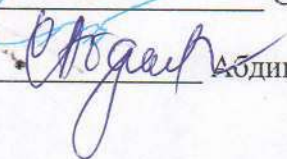
Предприятие контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Предприятия при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

Руководитель:  Сыздыкова Г.Ж.

Главный бухгалтер:  Кодиколова С.С.

Место печати

«01» апреля 2026 г.