

***Финансовая отчетность
КГП на ПХВ «Областной центр
психического здоровья» управления
здравоохранения Карагандинской области***

*За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2024 года,
и заключение независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся
31 декабря 2024 года..... 3

Заключение независимого аудитора..... 4

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс..... 7
Отчет о прибылях и убытках..... 10
Отчет о движении денежных средств..... 12
Отчет об изменениях в капитале 15
Примечания к финансовой отчетности..... 19

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 4 - 6 заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КТП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, утверждена к выпуску 17 апреля 2025 года руководством Предприятия.

Руководитель Абилкасимов Зульфикар Ерденбаевич
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Адепбаева Глеужан Капановна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати (при наличии)



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лобода көшесі, үй 14
тел. +7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «Kaspi Bank» қ.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Қарағандинская область
100000 г. Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «Kaspi Bank» г.Караганда
БИК CASPKZKA



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «МСА Аудит»
Копылова О.А.
«17» апреля 2025 года

Государственная лицензия Министерства Финансов РК
№ 15010917 от 09.06.2015 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения Карагандинской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (далее - «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, 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, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности 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 раскрытия 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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение, – Копылова Ольга Александровна.

Аудитор



Копылова Ольга Александровна

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000216

Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана

по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан 10 октября 2014 г.

Республика Казахстан, г. Караганда, улица Лободы, дом 14

17 апреля 2025 года

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

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

Форма 1

Бухгалтерский баланс*
отчетный период 2024 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
по состоянию на 31.12.2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	54 973	13 854
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	124 769	114 069
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	265 807	332 946
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	51 593	656
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	497 142	461 525
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

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	1 471 379	1 501 543
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	84	270
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	30 788	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 502 251	1 501 813
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 999 393	1 963 338
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	430
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	7 247	62 496
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	116 208
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	158 986	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	52 798	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	219 031	179 134
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		

(Суммы выражены в тысячах тенге)

Суммы выражены в тысячах тенге)			
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	391 043	391 043
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	843 831	865 015
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	545 488	528 146
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 780 362	1 784 204
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 780 362	1 784 204
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 999 393	1 963 338

* Бухгалтерский баланс следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Руководитель Абилкасимов Зульфикар Ерденабаевич
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(ПОДПИСЬ)

Главный бухгалтер Адепбаева Тлеужан Капановна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

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

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

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках *
 отчетный период 2024 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО**
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	4 642 691	4 405 598
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	4 642 691	4 405 598
Расходы по реализации	013	4 901 859	4 002 631
Административные расходы	014	271 557	592 373
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(530 725)	(189 406)
Доходы по совместной деятельности /Финансовые доходы	021	35 937	-
Расходы по совместной деятельности /Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	693 439	841 898
Прочие расходы	025	181 309	644 463
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	17 342	8 029
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	17 342	8 029
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	17 342	8 029
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

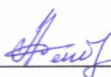
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
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 долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	17 342	8 029
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			

* Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Руководитель Абилкасимов Зульфикар Ерденбаевич
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))


 (подпись)

Главный бухгалтер Адепбаева Тлеужан Капановна
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))


 (подпись)

Место печати (при наличии)



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

Приложение 3
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241

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

Форма 3

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

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

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

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО**
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	5 084 788	4 776 903
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 304 685	4 740 821
прочая выручка	012	15 783	14 318
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2 215 296	-
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	549 024	21 764
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5 005 233	4 774 352
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 066 361	1 042 985
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	3 445 479	3 281 403
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	406 010	2 510
прочие выплаты	027	87 383	447 454
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	79 555	2 551

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	299
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	-	299
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	38 436	299
в том числе:			
приобретение основных средств	061	38 436	299
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	(38 436)	-
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		

(Суммы выражены в тысячах тенге)

* Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

(ПОДПИСЬ)

(подпись)

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

Приложение 5 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241

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

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале*
 отчетный период 2024 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации **КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО**
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	391 043			886 198	520 117			1 797 358
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	391 043			886 198	520 117			1 797 358
Общий совокупный доход, всего (стр. 210 + стр. 220):	200					8 029			8 029
Прибыль (убыток) за год	210					8 029			8 029
Прочий совокупный доход, всего (сумма ст. 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								

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
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								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319					(21 183)			(21 183)

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

Сальдо на 1 января отчетного года (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300+стр. 319)	400	391 043			865 015	528 146			1 784 204
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	391 043			865 015	528 146			1 784 204
Общий совокупный доход, всего (стр. 610 + стр. 620);	600					17 342			17 342
Прибыль (убыток) за год	610					17 342			17 342
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 долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
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 долевого инструментов (акций)	712								

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

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				(21 184)			(21 184)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 500 + стр. 600 + стр. 700 + стр. 719)	800	391 043			843 831	545 488		1 780 362

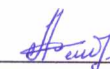
* Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Руководитель Абилкасимов Зульфикар Ерденбаевич
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер Адепбаева Тлеужан Капановна
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Место печати (при наличии)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, завершившийся 31 декабря 2024 года

I. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (далее по тексту – Предприятие), является юридическим лицом, осуществляющим свою деятельность на основе и в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом Предприятия. Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 14 ноября 2019 года № 64/01 «О некоторых вопросах медицинских организаций».

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области зарегистрировано Управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области Министерства юстиции Республики Казахстан, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 03 июня 2020 года (дата первичной регистрации – 11 июня 1996 года), присвоен БИН 960640000703.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 100027, Карагандинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, улица Гастелло, д. 23.

Фактический адрес: Республика Казахстан, 100027, Карагандинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, улица Гастелло, д. 23.

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

Целью деятельности Предприятия является оказание медико-социальной помощи населению в сфере психического здоровья.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, согласно которого основными видами деятельности являются:

- 1) оказание медицинской помощи взрослому и (или) детскому населению следующих видов в соответствии с государственными лицензиями на медицинскую деятельность:
 - первичной медико-социальной помощи: доврачебной;
 - скорой медицинской помощи;
 - квалифицированной;
 - специализированной;
 - медико-социальной медицинской помощи;
- 2) оказание медицинской помощи взрослому и (или) детскому населению следующих видов в следующих формах в соответствии с государственными лицензиями на медицинскую деятельность:
 - амбулаторно-поликлинической помощи (консультативно-диагностической);
 - стационарной помощи;
 - стационарозамещающей помощи;
- 3) медицинская реабилитология, восстановительное лечение;
- 4) медицинская психология;
- 5) традиционная медицина: рефлексотерапия; спортивная медицина и лечебная физкультура;
- 6) нетрадиционная медицинская деятельность: рефлексотерапия;
- 7) экспертиза: экспертиза временной нетрудоспособности;
- 8) проведение медицинского освидетельствования для установления факта употребления психоактивных веществ и состояния опьянения;
- 9) диагностика: лабораторная, функциональная, рентгенологическая диагностика;
- 10) организация трудовой деятельности лиц, страдающих алкоголизмом, наркоманией и токсикоманией, находящихся на принудительном лечении;

- 11) проведение воспитательной, учебной и логопедической работы при оказании медицинской помощи детскому населению;
- 12) организационно-методическое руководство по вопросам службы психического здоровья;
- 13) оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи населению и в системе обязательного социального медицинского страхования;
- 14) оказание платных услуг согласно прейскуранту цен;
- 15) оказание стационарной помощи населению в соответствии с профилизацией коечного фонда, утвержденным порядком госпитализации;
- 16) медицинское освидетельствование лиц до 18 лет, допризывного, призывного возрастов и военнослужащих;
- 17) осуществление принудительного лечения по решению суда;
- 18) осуществление по решению суда принудительных мер медицинского характера;
- 19) осуществление по решению суда мер безопасности в условиях стационара;
- 20) оказание экстренной и неотложной медицинской помощи в случаях чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствиях;
- 21) психологическое консультирование, психологическая диагностика и психологическая коррекция;
- 22) внедрение новых методов лечения, изучение, распространение передового опыта мировой медицины;
- 23) осуществление фармацевтической деятельности в соответствии с государственными лицензиями на фармацевтическую деятельность;
- 24) деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров (в системе здравоохранения) в соответствии с государственными лицензиями;
- 25) организация и обеспечение мер по повышению профессиональной квалификации врачей и среднего медперсонала, других специалистов;
- 26) систематическое изучение основных качественных показателей деятельности службы психического здоровья области;
- 27) сотрудничество с клиническими и научными базами Республики Казахстан, ближнего и дальнего зарубежья по вопросам современной диагностики и лечения психических расстройств;
- 28) оказание противоэпидемических, профилактических и санитарно-гигиенических мероприятий в случаях подозрения и/или возникновения внутрибольничной инфекции;
- 29) пропаганда и формирование здорового образа жизни.

Предприятие не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленные положениями Устава.

Учредителем Предприятия в соответствии с Уставом является акимат Карагандинской области, который осуществляет права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является государственное учреждение «Управление здравоохранения Карагандинской области».

Предприятие обладает следующими лицензиями:

- государственная лицензия № 20008168 от 11.06.2020 года на занятие медицинской деятельностью;
- государственная лицензия № 20007893 от 05.06.2020 года на занятие фармацевтической деятельностью;
- государственная лицензия № 21018508 от 21.05.2021 года на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в области здравоохранения.

II. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в течение

длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Предприятие будет ликвидировано.

Качественные характеристики являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности Предприятия информацию полезной для пользователей. Основными качественными характеристиками являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность (в определенных случаях одного характера информации достаточно для того, чтобы определить ее уместность, а в других случаях имеет значение, как характер, так и существенность информации).

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Информация обладает качеством надежности, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности, и когда пользователи могут положиться на нее, как на представляющую правдиво то, что она либо имеет целью представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет представлять. Содержащаяся в финансовой отчетности информация нейтральна.

При раскрытии и оценке влияния различных неопределенностей (вероятность взыскания сомнительной задолженности, вероятный срок службы машин и оборудования, количество возможных гарантийных требований и т.п.) при подготовке финансовой отчетности должен соблюдаться принцип осмотрительности. Осмотрительность - это проявление осторожности в процессе формирования оценок так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы - занижены.

Финансовая отчетность должна давать достоверное, объективное и беспристрастное представление о финансовом положении Предприятия, результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обычно обеспечивает составление финансовой отчетности, которая отвечает требованиям достоверности и объективности.

III. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Предприятие применяет Международные стандарты финансовой отчетности в качестве основы учета при подготовке финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

(а) Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Предприятие применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

(б) Принцип непрерывности деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Предприятия. Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

(в) Функциональная валюта и валюта отчетности

Основной функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с использованием казахстанского тенге в качестве валюты отчетности с использованием обменных курсов на конец периода для пересчета активов и обязательств, средневзвешенных обменных курсов за соответствующие кварталы отчетного периода для пересчета статей отчета о прибылях и убытках и исторических курсов для пересчета статей капитала.

(г) Определение денежных средств и их эквивалентов

При составлении финансовой отчетности Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

Денежные средства включают деньги на расчетных счетах и в кассе Предприятия. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

При наличии ограниченных к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности. В отчете о движении денежных средств Предприятие раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности применяя прямой метод составления отчета.

При составлении финансовой отчетности Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

(д) Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Предприятием, с которыми оно вступает в определенные взаимоотношения, и подразделяется на:

- краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков (счета к получению);
- долгосрочную дебиторскую задолженность;
- дебиторскую задолженность сотрудников (займы, суммы выданные в подотчет на приобретение ТМЗ, оплате услуг, служебным командировкам, проведение мероприятий по представлению Предприятия, расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие));
- краткосрочные авансы выданные;
- налоги, оплаченные авансом;
- прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы.

По результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода формируется резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в финансовой отчетности отражается по первоначальной стоимости за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

(е) 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.

В состав запасов Предприятия включаются:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- незавершенное производство;
- товары;
- прочие запасы.

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

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, применяется система непрерывного учета запасов.

(ж) Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект признается в качестве основного средства когда: используется для производства или поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или для административных целей и когда предполагаемый срок использования более одного года.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые 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, признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены. Предприятие производит капитализацию тех затрат, которые улучшают или повышают первоначально принятые показатели функционирования основного средства, увеличивая стоимость такого объекта. После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Предприятие принимает последующую оценку основных средств по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием предельных норм амортизации в течение сроков полезной службы активов.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	Срок полезного использования
	Не амортизируется
Земля	
Здания и сооружения	50-100 лет
Машины и оборудование	5-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	5-10 лет

Доход или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между доходом от реализации и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о совокупном доходе.

(з) Признание и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», согласно которого объект признается в качестве нематериального актива, когда он удовлетворяет критерию идентифицируемости, а именно: может быть отделен от Предприятия для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена, либо в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или возникает из договорных или других юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от данного Предприятия или других прав и обязанностей. Нематериальный актив должен признаваться, если и только: вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Предприятие; стоимость актива поддается достоверной оценке.

Первоначально нематериальный актив принимается к учету по фактической стоимости его приобретения (за вычетом скидок предоставленных поставщиками), включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты напрямую связанные с подготовкой актива к его наменному использованию.

После первоначального признания в качестве актива объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Износ начисляется по прямолинейному методу на ежемесячной основе с использованием предельных норм амортизации в течение сроков полезной службы активов.

Срок полезной службы и используемый метод начисления амортизации актива на Предприятии пересматривается на каждую дату составления финансовой отчетности.

Нематериальные активы Предприятия отражаются в финансовой отчетности по балансовой стоимости.

(и) Признание и оценка обязательств

Обязательства включают в себя задолженность Предприятия перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

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. К обязательствам относятся:

- краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам;
- краткосрочная задолженность по оплате труда;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- обязательства по налогам;
- прочая краткосрочная кредиторская задолженность;
- прочие долгосрочные финансовые обязательства;
- прочая долгосрочная кредиторская задолженность.

Урегулирование обязательства может осуществляться различными способами.

(к) Вознаграждение персоналу

Заработная плата персонала начисляется в соответствии с установленными окладами согласно штатному расписанию. Предприятие составляет штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем. Текущие (краткосрочные) вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработную плату;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни), которые предполагаются в течение 12 месяцев после окончания периода, когда работниками выполнена соответствующая работа.

Предприятие создает резерв расходов по предстоящим отпускам для равномерного отнесения их на затраты, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

(л) Налог на прибыль

Налог на прибыль определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными Республики Казахстан, исчисляется и уплачивается на территории Республики Казахстан.

Текущий подоходный налог – налог, подлежащий уплате, рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, так как исключает статьи доходов и расходов, которые идут на вычет в последующих годах и исключает статьи, которые не подлежат налогообложению и не идут на вычет. Обязательства Предприятия по текущим налогам рассчитываются с использованием налоговых ставок, которые были применимы на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог – Отсроченные налоги учитываются по методу обязательств по балансу в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, отсроченные налоговые активы обычно признаются для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. Такие активы и обязательства не признаются, если возникают временные разницы от гудвилла или от первоначального признания (отличного от объединения компаний) других активов и обязательств, которые не имеют эффекта ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отсроченные налоговые обязательства признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и зависимые компании, и участием в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Предприятие в состоянии контролировать сторнирование временных разниц и существует возможность, что временная разница не изменится в обозримом будущем. Отсроченные налоговые активы, возникающие из вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и участием, признаются только в той степени, в которой существует вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли, за счет которой используются выгоды временных разниц, и ожидается их изменение в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой восстановление всех или части активов посредством налогооблагаемой прибыли больше не представляется возможным.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по ставкам налога, ожидаемым на период выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный подоходный налог начисляется или кредитруется в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям, отраженным непосредственно на счетах собственного капитала, и в данном случае отсроченный налог отражается в составе собственного капитала.

Отсроченные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету в том случае, когда имеется юридическое право зачесть отсроченные налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Предприятие планирует возместить свои текущие налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отсроченный налоги признаются как расходы и доходы в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям, отраженным непосредственно на счетах собственного капитала, и в данном случае налог также отражается в составе собственного капитала, или когда они возникают при первоначальном учете при объединении компаний. В случае объединения компаний налоговый эффект учитывается при расчете гудвилла или при определении суммы, на которую доля приобретателя в чистой справедливой стоимости

определяемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании превышает стоимость.

(м) Учет капитала

Капитал – это пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из Предприятия). Собственный капитал отражает величину части имущества Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Собственный капитал включает: уставный капитал, дополнительный внесенный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В отчете об изменениях в собственном капитале Предприятие раскрывает информацию о балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, а также произошедшие изменения за отчетный период по статьям собственного капитала.

(н) Оценочные обязательства

Резерв представляет собой обязательство на неопределенную сумму либо с неопределенным сроком погашения.

Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств. Резервы признаются, когда Предприятие имеет настоящее юридическое или юридически подразумеваемое обязательство в результате прошлых событий, и вполне вероятно, что потребуется выделить ресурсы для уплаты по обязательству, величину которого можно надежно оценить.

Резервы необходимо пересматривать на каждую отчетную дату и корректировать для отражения текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, тогда резерв должен аннулироваться.

Расчет резерва производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для активов, которые не являются существенными. Резерв должен использоваться только в отношении тех затрат, в отношении которых он первоначально признавался.

(о) Учет операций в иностранной валюте

Для учета операций в иностранной валюте Предприятие использует принципы и требования МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, отражается в валюте отчетности Предприятия, путем применения к сумме иностранной валюты рыночного курса валют между отчетной (тенге) и иностранной валютами на дату возникновения данного движения денежных средств. При первичном признании в функциональной валюте операция в иностранной валюте должна учитываться путем применения к сумме в иностранной валюте рыночного курса на дату осуществления операции.

На каждую отчетную дату:

- монетарные (денежные) статьи в иностранной валюте пересчитываются с использованием рыночного курса на дату отчета;
- не денежные статьи учитываются на дату совершения операции не денежной (немонетарной) статьи. Немонетарные активы учитываются по первоначальной (исторической) стоимости в иностранной валюте, используется рыночный курс на дату определения первоначальной стоимости по фактическим затратам на приобретение.

При учете операций по приобретению немонетарных активов по предоплаченным авансам Предприятие использует методику учета, рекомендованную Министерством Финансов Республики Казахстан.

При приобретении активов (основные средства, запасы), классифицируемых как немонетарные статьи, стоимость которых определена в иностранной валюте, их оценка производится в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте:

- при условии авансового расчета с поставщиком - по курсу, действующему на дату оплаты аванса поставщику;
- при условии расчета с поставщиком после получения актива - по курсу, действующему на дату перехода всех выгод и рисков по данным активам (дату выпуска товаров в свободное обращение);
- при условии частичной предоплаты поставщику и последующих расчетов после получения – по средневзвешенному курсу.

(п) Признание доходов

Доходы включают в себя доход от реализации работ и услуг и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия. Учет доходов производится в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами», согласно которого признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.

Доход от реализации признается тогда, когда существует вероятность получения Предприятием будущих выгод, которые могут быть надежно оценены. Если Предприятие сохраняет значительные риски владения, сделка не является продажей, и доход по ней не признается. В случае же сохранения Предприятием лишь незначительных рисков, связанных с владением, сделка является продажей и доход признается. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной.

(р) Признание расходов

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями с участниками.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

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.

Расходы за период отражаются в отчете о совокупном доходе на основе функциональной классификации:

- Себестоимость (затраты по реализованным работам и услугам, реализованным товарам, реализованной продукции);
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы.

(с) Учет государственных субсидий

Предприятие применяет при признании, оценке и раскрытии информации в отношении государственных субсидий МСФО (IAS) 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Не ограниченную условиями государственную субсидию Предприятие признает как доход исключительно в тех случаях, когда такая государственная субсидия становится подлежащей получению.

Предприятие раскрывает следующую информацию о государственных субсидиях:

- характер и сумму государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности;
- невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственными субсидиями;
- и предполагаемое существенное снижение объемов государственных субсидий.

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Предприятия в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся в кассе и на счетах в банках:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Денежные средства в кассе	83	526
Денежные средства на текущих банковских счетах	54 890	13 328
Итого денежные средства и их эквиваленты	54 973	13 854

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	123 930	112 541
Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	591	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	248	1 528
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	124 769	114 069

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
партия «AMANAT»	-	12
АО «АК Алтыналмас»	9	-
ТОО «Научно-производственное предприятие «ИНТЕРРИН»	-	733
ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи)	10	-
АО «Казахтелеком»	-	83
Карагандинский областной филиал АО «Казпочта»	-	39
КГП на ПХВ «Многопрофильная больница города Темиртау» управления здравоохранения Карагандинской области	134	885
КГП на ПХВ «Многопрофильная больница имени профессора Х.Ж.Макажанова» управления здравоохранения Карагандинской области	-	4

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Примечания к финансовой отчетности за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

КГП «Многопрофильный центр матери и ребенка города Темиртау» управления здравоохранения Карагандинской области	-	77
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	123 006	110 050
КГП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» управления здравоохранения Карагандинской области	-	209
КГП «Областная клиническая больница» управления здравоохранения Карагандинской области	-	146
ТОО «Орталық ТрансСервис»	12	-
ТОО «Поликлиника №15»	-	39
ТОО «Иностранное предприятие «СЖС Казахстан ЛТД»	75	-
ТОО «Tranco Nura» (Транко Нура)	19	-
ТОО «Kazakhmys Smelting» (Казахмыс Смэлтинг)	-	85
ТОО «Tranco Balkhash» (Транко Балхаш)	-	19
ТОО «Tranco Express» г.Балхаш	-	38
КГП «Центральная больница г. Шахтинск» акимата Карагандинской области управления здравоохранения Карагандинской области	-	122
КГП на ПХВ «Больница города Приозерск» управления здравоохранения Карагандинской области	655	-
КГП на ПХВ «Районная больница Абайского района» управления здравоохранения Карагандинской области	10	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	123 930	112 541

020. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Предприятия включают в себя:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Медикаменты	130 704	208 681
Прочие	42 713	24 914
ГСМ	2 129	1 114
Запасные части	1 431	1 478
МБП на складе жесткий инвентарь	1 540	2 567
Жесткий инвентарь по отделениям	59 275	61 673
МБП на складе мягкий инвентарь	5 822	6 649
Мягкий инвентарь по отделениям	22 193	25 870
Итого запасов	265 807	332 946

Товарно-материальные запасы, отраженные в финансовой отчетности, являются собственностью Предприятия, не заложенной в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Предприятия представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Краткосрочные авансы выданные	49 767	-

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО

Примечания к финансовой отчетности за период, завершившийся 31 декабря 2024 года

(Суммы выражены в тысячах тенге)

Расходы будущих периодов	1 826	656
Итого прочие краткосрочные активы	51 593	656

Краткосрочные авансы выданы Предприятием под поставку активов и услуг следующим поставщикам:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Дивизион по корпоративному бизнесу филиал АО «Казахтелеком»	12	-
Карагандинский областной филиал АО «Казпочта»	1	-
ТОО «Казэнергоцентр»	3	-
ТОО «Караганды Су»	255	-
КГП «Многопрофильный центр матери и ребенка города Темиртау» управления здравоохранения Карагандинской области	77	-
КГП на ПХВ «Областной центр фтизиопульмонологии» управления здравоохранения Карагандинской области	71	-
ТОО «СК Максат LTD»	49 348	-
Итого краткосрочные авансы поставщикам	49 767	-

Расходы будущих периодов Предприятия представлены в таблице:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Страхование гражданско-правовой ответственности	1 826	656
Итого расходы будущих периодов	1 826	656

121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости представлено в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	223 554	1 433 296	433 878	45 729	180 208	2 316 665
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	-	428 060	185 260	43 131	158 671	815 122
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	223 554	1 005 236	248 618	2 598	21 537	1 501 543
Поступление ОС за 2024 г.	-	14 787	33 432	-	5 539	53 758
Выбытие ОС за 2024г.	-	-	2 203	-	777	2 980
Начислено за 2024 г. амортизации	-	35 396	40 809	2 517	5 200	83 922
Списание за 2024 г. амортизации	-	-	2 203	-	777	2 980
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	223 554	1 448 083	465 107	45 729	184 970	2 367 443

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Примечания к финансовой отчетности за период, завершившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	-	463 456	223 866	45 648	163 094	896 064
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	223 554	984 627	241 241	81	21 876	1 471 379

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности, являются собственностью Предприятия, не заложенной в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в отчетном периоде и изменение их стоимости представлено в следующей таблице:

	НМА
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	12 205
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	11 935
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	270
Поступление НМА за 2024 г.	-
Выбытие НМА за 2024 г.	-
Начислено за 2024 г. амортизации	186
Списание за 2024 г. амортизации	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	12 205
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	12 121
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	84

127. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Незавершенное строительство	30 788	-
Итого прочие долгосрочные активы	30 788	-

210. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	29
Прочие обязательства по другим добровольным платежам (отчисления части чистой прибыли)	-	401
Итого краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	430

214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность представляет следующие обязательства Предприятия:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	7 226	62 429
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	21	67
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	7 247	62 496

В свою очередь, краткосрочные торговые обязательства поставщикам и подрядчикам представляют собой кредиторскую задолженность Предприятия перед следующими партнерами:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
ТОО «Adal Electro»	-	52
АО «ASTEL» (АСТЕЛ)	-	16
ТОО «D-Cloud»	141	-
ЧП «Documentolog Global Limited»	-	458
ТОО «MediTEC-NS»	-	317
Карагандинский филиал ТОО «Olymp Medical Group»	57	82
ТОО «Qaz TL»	-	568
QYNYQ	-	168
ТОО «SAFITEX»	-	198
ТОО «Sanguis (Сангвис)»	-	2 825
Общественное объединение «Общественное объединение инвалидов «Seritistik Adildik Tendik»	-	123
ТОО «Tabys Security»	-	90
ТОО «АКВА-Трейдинг»	-	62
ТОО «Антис-Мед»	-	594
ТОО «АстанаМегаТел»	-	74
ТОО «БАЛХАШ ЖЫЛУ»	-	1 315
ТОО «Балхаш Су»	-	305
ТОО «Балхаш универсал»	-	48
ИП Голова А.В.	-	395
ТОО «ГУРХАН-2050»	-	25 987
ТОО «Центр Информационных Технологий «ДАМУ»	-	120
ТОО «Датанет»	-	392
АО «Казахтелеком»	74	113
ТОО «Каздаму 15»	-	2 880
ТОО «Казэнергоцентр»	-	176
ТОО «Қарағанды Су»	-	2 819
ТОО «КИТ Prof»	286	265
ТОО «Коммунальник»	-	276
ТОО «Кузет 2050»	-	45
Карагандинский филиал ТОО «ҚДЛ Олимп»	-	327

ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» (тепло и хим.очищенная вода)	-	6 320
ТОО «ҚарағандыЖылуСбыт» (электроэнергия)	-	5 139
ИП Ледовских Кристина Сергеевна	-	671
ИП «ЛЕРА»	-	44
Общественное объединение «Общество инвалидов «МЕЙІРІМДІ ЕЛ»	-	296
ТОО «Мобайл Телекком-Сервис»	-	9
ТОО «Окжетпес-Т»	-	158
ТОО «Орган Метрологии и Сертификации»	-	34
ТОО «Промол-А»	80	-
ТОО «Ресайклинг Сервис»	-	60
ИП Савицкий Игорь Александрович	-	20
КГП на ПХВ «Саранькоммунсервис» акимата города Сарани отдела жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Сарани	-	363
ТОО «СБ «Бонд»	433	-
ТОО «Сириус-2014»	-	43
ТОО «Социал 2010»	-	940
ТОО «Спецремтехника»	-	21
ТОО «Стендинг»	-	139
ТОО «ТАБЫС 22»	-	81
ИП «ТАСНИМ»	-	44
ТОО «ТеплоСтройСервис-Караганда»	-	150
ТОО «Теплотранзит Караганда»	1 979	-
ТОО «Қарағанды Жарық»	4 176	-
ТОО «Фирма «777»	-	15
ИП Шкадина Ольга Петровна	-	5 136
ТОО «ЭНЕРГОУГОЛЬ XXI»	-	1 656
Итого краткосрочные обязательства поставщикам и подрядчикам	7 226	62 429

215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	3 517
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по неоплаченным отпускам работников)	-	112 691
Итого краткосрочные оценочные обязательства	-	116 208

217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Вознаграждения работникам представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	-

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по неоплаченным отпускам работников)	158 986	-
Итого вознаграждения работников к выплате	158 986	-

222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства Предприятия представляют собой следующие краткосрочные обязательства:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Прочие обязательства по другим обязательным платежам (отчисления части чистой прибыли)	913	-
Доходы будущих периодов	51 885	-
Итого прочие краткосрочные обязательства	52 798	-

500. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Уставом учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области, который осуществляет права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.

Собственный капитал Предприятия отражен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Уставный капитал	391 043	391 043
Резервы	843 831	865 015
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	545 488	528 146
Итого долгосрочные резервы	1 780 362	1 784 204

010. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

Выручка от реализации товаров, работ и услуг представляет собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от предоставления медицинских услуг	4 642 691	4 405 598
Итого выручка от реализации товаров, работ и услуг	4 642 691	4 405 598

013. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представляют собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата	2 626 950	2 557 047
Резерв по отпускам	683 249	307 104
Материальные затраты	461 017	332 632
Налоги и другие обязательные платежи	305 656	307 620
Амортизация	62 300	52 704
Услуги питания (аутсорсинг)	375 539	245 864
Тепло и хим.очищенная вода	101 765	56 898
Холодная вода	48 122	42 197
Электроэнергия	75 094	68 666

Прочие расходы	162 167	31 899
Итого расходы по реализации	4 901 859	4 002 631

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представляют собой следующие статьи затрат:

	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда администрации	186 879	132 353
Резерв по отпускам	43 393	386 672
Налоги и другие обязательные платежи	22 520	14 784
Амортизация	15	19
Прочие расходы	18 750	58 545
Итого административные расходы	271 557	592 373

021. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представляют собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы от финансирования	35 937	-
Итого финансовые доходы	35 937	-

024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представляют собой следующие доходы:

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от безвозмездно полученных активов	327 650	467 231
Доходы от операционной аренды	14 503	-
Прочие доходы	351 286	374 667
Итого прочие доходы	693 439	841 898

025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представляют собой следующие расходы:

	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	-	7 535
Прочие расходы	181 309	636 928
Итого прочие расходы	181 309	644 463

500. ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль Предприятия, после учета всех поступлений и выплат, остающаяся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за отчетный период изменилась следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 01.01.2024 г.
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало периода	528 146	520 117

Прибыль/убыток за отчетный период	17 342	8 029
Общая прибыль на конец периода	545 488	528 146

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сторона считается связанной с Предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Предприятие или контролируется им: имеет долю в Предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ней 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.

В течение отчетного года связанными сторонами, с которыми Предприятие производило операции, являлись следующие юридические лица, которые могут осуществлять контроль над деятельностью Предприятия:

Полное наименование юридического лица	Почтовый адрес и фактическое место нахождения юридического лица
ГУ «Акимат Карагандинской области»	РК, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 13
ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области»	РК, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 2

Учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области. Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет акимат Карагандинской области. Органом, осуществляющим управление предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области».

V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

(а) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату в ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятие не участвует в судебных разбирательствах, являясь истцом или ответчиком. Разбирательств, которые могут оказать существенное влияние на ее финансовое положение и результаты деятельности, и на представленную финансовую отчетность нет.

(б) Страхование

В целях минимизации рисков Предприятие заключило договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя, владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам, а также владельцев транспортных средств.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

VI. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками играет существенную роль в деятельности Предприятия, и является важным элементом всех операций Предприятия.

Основными рисками, имеющимися у Предприятия на дату отчетности, являются:

- риск изменения законодательства;

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МСА АУДИТ»**

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лобода көшесі, үй 14
+7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Қарағандынская область
100000 г.Қараганда,
ул. Лободы, д.14
+7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

**исх. № 4
от 20.01.2025 года**

**Руководителю
КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения Карагандинской области**

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснений. Мы подтверждаем наше принятие и понимание данного соглашения. Аудит будет проведен нами в целях выражения мнения по финансовой отчетности и выработки рекомендаций для улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности в текущий (послеотчетный) период.

Аудит будет проводиться нами в соответствии Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В силу присущих процессу аудита объективных ограничений, включая выборочный характер проверки данных, а также ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные искажения могут остаться необнаруженными.

При выполнении нашей оценки рисков мы изучим внутренний контроль, связанный с подготовкой финансовой отчетности, для разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы планируем предоставить Вам отдельное письмо относительно всех существенных недостатков в разработке и внедрении внутреннего контроля над финансовой отчетностью, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Мы напоминаем Вам, что ответственность за подготовку финансовой отчетности, справедливо отражающей финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство компании. Руководство несет ответственность за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности и данная ответственность включает:

Абилкасимов З.Е.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лободы көшесі, үй 14
тел. +7-701-717-22-94
АО «KASPIBANK» қ.Қарағанды
ИИК KZ47722S000000892754
БИК CASPKZKA
БИН 150340023029

Қарағандинская область
100000 г. Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
АО «KASPIBANK» г.Караганда
ИИК KZ47722S000000892754
БИК CASPKZKA
БИН 150340023029

Руководству КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области

В связи с проводимым нами аудитом финансовой отчетности за 2024 год просим предоставить нам следующую информацию и копии документов:

Документ	
1	Устав
2	Учредительный договор (или выписки из реестра акционеров)
3	Документы, подтверждающие участие Компании в других организациях в качестве учредителей (протокола участников или выписки из реестра акционеров)
4	Протокола решений акционеров/совета директоров/учредителей за проверяемый период. В случае отсутствия таковых, пожалуйста, предоставьте письменный ответ с указанием этого факта
5	Свидетельство о государственной регистрации/перерегистрации юридического лица
6	Свидетельство о регистрации налогоплательщика
7	Свидетельство по НДС
8	Статистическая карта
9	Лицензии на определенные виды деятельности (при наличии)
10	Специальные государственные нормативные документы, регулирующие деятельность Компании
11	Сведения о крупных претензиях и исках, предъявленных к Компании за проверяемый период и до начала проверки (отдельно по периодам)
12	Сведения о крупных претензиях и исках, выставленных Компанией за проверяемый период и до начала проверки (отдельно по периодам)
13	Сведения о готовящихся судебных исках со стороны Компании
14	Сведения о готовящихся судебных исках, предъявляемых к Компании
15	Список всех внешних юристов/юридических компаний с указанием гонораров и предоставляемых услуг за проверяемый период и до начала проверки
16	Определения судов о применении процедур реабилитации, санации и т. п. касательно процедуры банкротства, планы, отчеты и документы о ходе вышеуказанных процедур
17	Акты проверок за проверяемый период и до начала проверки (при наличии)
18	Учетная политика с рабочим планом счетов и Налоговая учетная политика с утвержденными формами налоговых регистров
19	Приказ (распоряжение) о принятии и изменении Учетной политики по финансовой и налоговой учетной политики
20	Финансовая отчетность за предыдущий период или Отчет независимого аудитора по подтверждению финансовой отчетности за предыдущий период
21	Финансовая отчетность за проверяемый период с пояснительной запиской
22	Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе субсчетов за проверяемый период, заверенная подписью главного бухгалтера или директора и печатью предприятия
23	Копию электронной базы учетных записей за период не менее 3-х лет до проверяемого и по состоянию на дату начала аудиторской проверки (копию 1 С Предприятие или другого программного обеспечения)
24	Документы по организационной структуре Компании, в том числе данные по филиалам и дочерним организациям (при наличии), данные по внутреннему распорядку служб и отделов
25	Протокола решений акционеров/совета директоров/учредителей о назначении первых руководителей. Приказ о назначении главного бухгалтера
26	Список лиц, имеющих право подписи банковских и кассовых документов

27	Должностные инструкции на руководителей и специалистов, имеющих право подписи финансово-хозяйственных документов Компании
28	Положение о документообороте
29	Тарифы на услуги и работы
30	Положение по оплате труда/коллективный договор
31	Штатное расписание
32	Список материально-ответственных лиц
33	Договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами
34	ИТД о приеме на работу кассира и договор о материальной ответственности
35	Методику расчета резерва по отпускам работников и справку по определению резерва по отпускам работников
36	Информацию, имеются ли ограничения на использование и распоряжение денежных средств (наличных и безналичных). В случае отсутствия таковых, пожалуйста, предоставьте письменный ответ с указанием этого факта
37	Информацию, имеются ли ограничения на использование и распоряжение основными средствами, запасами, долгосрочными активами
38	Информацию о том, хранятся ли запасы Компании на складах третьих лиц
39	Информацию о том, хранятся ли на складах Компании запасы, принадлежащие третьим лицам
40	Документы по проведению годовой инвентаризации основных средств, запасов, денежных средств (приказ на проведение инвентаризации, инвентаризационные описи, акты результатов инвентаризации)
41	Резерв по списанию запасов, методика расчета резерва
42	Налоговую отчетность за проверяемый период
43	Лицевые счета в разрезе УГД и налогов за проверяемый период
44	Акт сверки с УГД
45	Подтверждение остатков по текущим счетам в банках на конец периода
46	Справка с ЦОНА о числящейся недвижимости и земельных участках
47	Справка с ГАИ о наличии транспорта
48	Дебиторская и кредиторская задолженность по срокам образования по состоянию на конец периода
49	Акты сверки взаиморасчетов с контрагентами на конец периода
50	Расчеты амортизируемой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности, долгосрочные договора, выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности, графики погашения
51	Расчет амортизируемой стоимости долгосрочных займов, договора займа, графики погашения, выделение текущей части
52	Расчет резерва по сомнительным долгам, методика расчета резерва
53	Решение руководства о списании дебиторской задолженности, основания для списания
54	Решение руководства о списании прочей кредиторской задолженности, основания для списания
55	Документы, позволяющие проводить взаимозачет между дебиторской и кредиторской задолженностью
56	Основание для реклассификации краткосрочных авансов выданных в долгосрочные
57	Основание для реклассификации краткосрочной прочей кредиторской задолженности в долгосрочную
58	Документы по определению полезного срока службы основных средств
59	Документы по переоценке основных средств (если проводилась)
60	Документы по списанию основных средств
61	Решение руководства о признании активов, предназначенных для продажи. Предполагаемые сроки продажи
62	Положения, инструкции по отнесению затрат на текущие и капитальные ремонты. Акты выполненных работ по ремонтам
63	Сметы и акты выполненных работ по незавершенному строительству, акты готовности и др. документы
64	Договора или полисы по страхованию
65	Регистрационная карточка ККМ
66	Книга учета наличных денег, проведенных через ККМ, и книга мягких чеков
67	Документы по кассе за проверяемый период
68	Выписки банков за проверяемый период
69	Авансовые отчеты за проверяемый период
70	Отчеты МОЛ по складам, участкам за проверяемый период
71	Первичные документы по реализации за проверяемый период
72	Первичные документы по поставщикам за проверяемый период
73	Первичные документы по начислению заработной платы за проверяемый период (табеля, расчетные ведомости, приказы, больничные и пр.)
74	Путевые листы и Приказ о нормах расхода ГСМ
75	Договора с уполномоченными органами на финансирование



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лобода көшесі, үй 14
+7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Қарағандинская область
100000 г. Қарағанда,
ул. Лободы, д.14
+7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Руководителю

**КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения Карагандинской области**

Настоящим, ТОО «МСА Аудит» (далее - Компания) уведомляет своих клиентов, что с 09 марта 2010 года вступил в действие Закон Республики Казахстан от 28 августа 2009 г. № 191-IV "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма" (далее - Закон), (опубликован: "Казахстанская правда" от 08 сентября 2009 г. № 214). Согласно статьи 3 пункта 8 Закона, Компания входит в перечень субъектов финансового мониторинга, так как является аудиторской организацией, и, следовательно, обязана предоставлять в Комитет по финансовому мониторингу (подразделение Министерства финансов РК) информацию о подозрительных операциях и совершаемых операциях на суммы, превышающие лимиты, установленные Законом. Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 4 вышеуказанного Закона определен перечень операций с деньгами и иным имуществом, подлежащим финансовому мониторингу. Из этого следует, что финансовому мониторингу будут подлежать два вида операций, связанных с деньгами. Это подозрительные операции и операции, превышающие пороговый минимум (п. 1 ст. 4 Закона).

Таким образом, в случае проведения Вами каких-либо операций, подпадающих под признаки подозрительных сделок, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2010 года № 59 "Об утверждении Правил предоставления субъектами финансового мониторинга сведений и информации об операциях, подлежащих финансовому мониторингу (Приложение 7) и превышающие пороговый минимум, определенных в Законе, Компания обязана направлять такую информацию в Комитет по финансовому мониторингу. Также хотим обратить Ваше внимание, что поступающая в Комитет по финансовому мониторингу информация используется для аналитических целей и может быть передана в правоохранительные органы при наличии оснований для отнесения их к подозрительным.

Подробную информацию, а также нормативную базу в сфере противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем, и финансирования терроризма Вы можете найти на сайте Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан <http://www.kfm.gov.kz>.

С уважением,
Директор



Копылова О.А.

17 апреля 2025 года

Настоящее письмо предоставляется в связи с проводимым вами аудитом финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области за год, истекший 31 декабря 2024 года в целях выражения мнения в отношении того, дает ли финансовая отчетность правдивое и достоверное отражение финансового положения КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области по состоянию на 31 декабря 2024 года и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, а также движения его денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с МСФО.

Мы признаем свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мы, руководство компании КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области настоящим подтверждаем ТОО «МСА Аудит» следующее:

А. Информационный материал и подтверждающая документация

Информационный материал и подтверждающая документация, которые Вы запросили у наших сотрудников, были предоставлены Вам в полном объеме. Для предоставления Вам информации нами уполномочены следующие сотрудники:

Главный бухгалтер Адепбаева Тлеужан Капановна

Эти лица получили от руководства компании указание полностью и правильно предоставить Вам всю необходимую для проверки информацию и подтверждающую документацию.

Б. Учетные регистры и деловые документы

1. В Ваше распоряжение были предоставлены имеющиеся в наличии необходимые для аудиторской проверки учетные регистры и деловые документы, в том числе кассовые книги, соглашения, договоры, внутренние распоряжения и другие организационные документы, необходимые для понимания ведения бухгалтерского учета.
2. В переданных Вам учетных регистрах и прочей документации все относящиеся к отчетному финансовому году операции отражены полностью.
3. Мы подтверждаем, что не было никаких нарушений со стороны руководства или работников, которые играют значительную роль в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля или которые могли бы существенно повлиять на финансовую отчетность.

В. Годовой бухгалтерский отчет

1. Мы гарантируем, что переданная Вам финансовая отчетность идентична финансовой отчетности, переданной в налоговую инспекцию.
2. В финансовой отчетности, которая представлена Вам для проверки, отражены все выплаты и поступления (расходы и доходы), а также все прочие необходимые данные.

3. Представленная Вам финансовая отчетность не содержит существенных искажений, включая пропуски.
4. Перечень всех договоров и соглашений, заключенных в течение отчетного года, Вам передан.
5. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
6. Мы не имеем планов или намерений, которые приведут к какому-либо избытку или появлению устаревших товарно-материальных запасов. Отраженная в учете стоимость товарно-материальных запасов не превышает чистую стоимость реализации.
7. Компания обладает правом собственности на все активы, не существует имущественных требований или залладных в отношении активов компании. Перечень всех имеющихся в распоряжении компании объектов, причисленных к основным средствам и нематериальным активам, Вам передан.
8. Все обязательства, как фактические, так и условные, раскрыты надлежащим образом.
9. Договоры, которые из-за своего содержания, срока действия, возможных неустоек или по какой-либо еще причине имеют или могут иметь значение для годового бухгалтерского отчета:
 - на дату составления баланса не существуют
 - не существуют также на настоящий момент
10. Не отраженные в балансе гарантийные обязательства, взятые на себя поручительства, другие виды условных обязательств и финансовой ответственности, а также обязательства, которые возможно возникнут в будущем:
 - на дату составления баланса отсутствуют
 - не существуют также на настоящий момент
11. Судебные дела и другие споры, имеющие значения для оценки утверждений финансовой отчетности:
 - не существовали на дату составления баланса
 - не существуют также на настоящий момент
12. Особые обстоятельства, которые могут противостоять дальнейшему существованию Предприятия
 - не существуют
13. Не было никаких событий после даты баланса и до даты подписания этого письма, которые бы потребовали внесения корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой отчетности.

(Подпись руководителя)



Абилкасимов З.Е.

(Подпись гл.бухгалтера)

Адепбаева Т.К.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лободы көшесі, уй 14
тел.+7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «KASPIBANK» қ.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Қарағандинская область
100000 г. Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел.+7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «KASPIBANK» г.Караганда
БИК CASPKZKA

Исх. № 64 от 17.04.2025 года

Руководству
КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения Карагандинской области

Уважаемый Руководитель!

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (далее Предприятие) за период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года.

Мы выражаем свою признательность Вам и персоналу Предприятия за оказанную помощь и содействие в ходе проведения нами аудита.

В этом письме мы хотим обратить Ваше внимание на некоторые недостатки в ведении бухгалтерского учета, организации системы внутреннего контроля, которые были отмечены нами в ходе аудита, а также предложить свои рекомендации по их устранению.

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с учетной политикой, где используются следующее:

- метод начислений, при котором доходы признаются тогда, когда они заработаны, а расходы – когда они понесены;

- основными качественными характеристиками бухгалтерского учета признаются: понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость.

Денежные средства – денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих и других банковских счетах.

Дебиторская задолженность – дебиторская задолженность отражается по начальной стоимости за минусом резерва.

Запасы - Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства и нематериальные активы – основные средства и нематериальные активы учитываются по исторической стоимости с учетом предусмотренных учетной политикой переоценок и за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Обязательства и прочая кредиторская задолженность – обязательства и прочая кредиторская задолженность отражаются по их начальной стоимости.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием предельных норм амортизации, утвержденных Налоговым кодексом.

Доход или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между доходом от реализации и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках.

Соответствие организации бухгалтерского учета требованиям законодательства РК

Предприятие ведет учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций за отчетный период в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Для получения достаточной уверенности в том, что представленные данные, отраженные в

бухгалтерском учете Предприятия соответствуют применимым учетным оценкам и учетной политики, нами были проведены процедуры на предмет полноты, существования, точности и оценки, представленных данных и соответствия аналитического учета синтетическому учету.

Для определения реальности, достоверности данных бухгалтерского учета произведено тестирование первичных бухгалтерских регистров и произведенных в них бухгалтерских записей.

Учет хозяйственной деятельности ведется в соответствии с принципом начисления, при котором обеспечивается признание результатов хозяйственных операций, а также событий, являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, и оказывающих влияние на финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Система бухгалтерского учета и организация бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в организации ведется в автоматизированной системе бухгалтерского учета «1С: Предприятие». В ходе проведения наших процедур было проведено тестирование контрольных моментов с целью определения системы внутривозвратного контроля Предприятия.

Внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция проверяется на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль обработки данных (контроль над документированием и системными записями осуществляется посредством проведения инвентаризации).

Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный период, документы архивируются и прошиваются. Ответственность за сохранность при хранении в бухгалтерском архиве и ведение архивных дел возложена на главного бухгалтера.

Учет денежных средств

Согласно учетной политике Предприятия, денежные средства включают деньги как наличность в кассе и на текущих банковских счетах, а также деньги на специальных банковских счетах.

Для проведения наших процедур по счетам денежных средств нам были представлены следующие первичные документы: первичные кассовые документы; банковские документы. Одним из важных элементов эффективного внутреннего контроля является ежедневная сверка фактического наличия денежных средств с данными бухгалтерского учета, а также проведение на периодической основе ревизий денежной наличности в кассе.

Учет движения запасов

Учет запасов осуществляется на синтетических счетах в количественно-суммовом выражении по методу средневзвешенной стоимости. Запасы, приобретенные (полученные) от других организаций, учитываются в момент прихода по фактической себестоимости.

Учет дебиторской задолженности

Согласно учетной политике Предприятия, дебиторская задолженность - обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед организацией по выплате денежных средств.

Для проведения аудиторских процедур по счетам дебиторской задолженности нам были представлены следующие первичные документы: счета-фактуры и накладные; авансовые отчеты; первичные банковские документы; договора.

Учет краткосрочных активов

Предприятие к краткосрочным активам относит активы, используемые в предпринимательской деятельности со сроком погашения менее одного года. Краткосрочные активы Предприятия представлены краткосрочными авансами выданными и краткосрочными расходами будущих периодов.

Учет долгосрочных активов

Предприятие к долгосрочным активам относит активы, используемые в предпринимательской деятельности со сроком погашения более одного года. Долгосрочные активы Предприятия представлены основными средствами и нематериальными активами.

Материальные активы, приобретенные с целью использования в качестве основных средств, сроком службы более одного года признаются основными средствами в момент приобретения.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с распределением расходов на административные расходы.

Нематериальные активы в балансе отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется с использованием метода равномерного списания с распределением расходов на административные расходы. Последующие расходы по поддержанию программных продуктов списываются на административные расходы.

Обязательства

На Предприятии обязательства возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательства, срок погашения которых до одного года относятся к текущим обязательствам. К текущим обязательствам Предприятия относятся фактические обязательства, которые включают в себя задолженность за товары или услуги, начисленную заработную плату, задолженность перед подотчетными лицами.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обязательства по расчетам с поставщиками регистрируются в момент получения товаров, работ и услуг, что подтверждается счетами-фактурами, расходными накладными и актами выполненных работ. Обязательства по расчетам с поставщиками Предприятие относит к торговой кредиторской задолженности. Согласно учетной политике Предприятия основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием покупки.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Предприятие распределяет общий фонд оплаты труда по месяцам в соответствии с утвержденной установленной формой оплаты труда, тарифными ставками и окладами, доплатами и надбавками работникам в соответствии с действующим законодательством о труде на текущий год.

С работниками заключаются трудовые договоры. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

Расчет величины заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени, приказов по предприятию и других видов обосновывающих документов.

Расчеты с бюджетом

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций и расчетов.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета отдельно по каждому виду налогов и сборов, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа).

Все выявленные мелкие замечания, которые не повлияли на финансовый результат Предприятия, исправлены в ходе проверки, поэтому в данном письме мы их не комментируем.

Весьма признательны Вам за оказанное доверие и понимание в необходимости устранения высказанных выше замечаний и предложений, которые направлены на улучшение системы бухгалтерского учета Вашего предприятия.

Данное письмо подготовлено исключительно для Вашего внутреннего использования. Мы не можем нести какую-либо ответственность в случае раскрытия кому-либо информации, изложенной в настоящем письме.

Выражаем искреннюю благодарность Вам и Вашему персоналу за сотрудничество и помощь во время проведения аудита.

С уважением,
Директор ТОО «МСА Аудит»



О.А. Копылова