

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

***За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2025 года,
и заключение независимого аудитора***

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2025 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 2025 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 КГП 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 2025 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 2025 года, утверждена к выпуску 17 марта 2026 года руководством Предприятия.

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)

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

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

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



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «МСА Аудит»
Копылова О.А.
«17» марта 2026 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 2025 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 2025 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 марта 2026 года

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2025 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 2025 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО**
по состоянию на 31.12.2025 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	209 900	54 973
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	129 980	124 769
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	284 617	265 807
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	51 733	51 593
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	676 230	497 142
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 2025 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	1 406 090	1 471 379
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	38	84
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	423 640	30 788
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 829 768	1 502 251
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 505 998	1 999 393
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	7 803	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	7 007	7 247
Краткосрочные оценочные обязательства	215	20 524	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	198 065	159 032
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	443 197	52 752
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	676 596	219 031
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		

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2025 года
(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	822 648	843 831
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	615 711	545 488
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 829 402	1 780 362
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 829 402	1 780 362
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 505 998	1 999 393

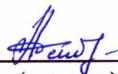
* Бухгалтерский баланс следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

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



(подпись)

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



(подпись)



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2025 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 2025 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 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 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	4 949 379	4 642 691
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	4 949 379	4 642 691
Расходы по реализации	013	5 158 204	4 901 859
Административные расходы	014	220 595	271 557
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(429 420)	(530 725)
Доходы по совместной деятельности /Финансовые доходы	021	5 353	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	730 861	693 439
Прочие расходы	025	228 768	181 309
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	78 026	17 342
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	78 026	17 342
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	78 026	17 342
собственников материнской организации			
долго 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 2025 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	78 026	17 342
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))

ЗТР
(подпись)

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

Адепбаева
(подпись)

Место печати (при наличии)



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2025 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 2025 год

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

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

Индекс формы административных данных: №3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса 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 2025 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	5 719 831	5 084 788
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 682 773	2 304 685
прочая выручка	012	13 403	15 783
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	835 702	2 215 296
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	187 953	549 024
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5 560 079	5 005 233
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 199 635	1 066 361
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	373 867	
выплаты по оплате труда	023	3 501 148	3 445 479
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	478 060	406 010
прочие выплаты	027	7 369	87 383
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	159 752	79 555

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2025 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		-
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		-
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	4 825	38 436
в том числе:			
приобретение основных средств	061	4 825	38 436
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	(4 825)	(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		

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2025 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 2025 год

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

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

Индекс формы административных данных: № 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 2025 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			865 015	528 146		1 784 204	
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	391 043			865 015	528 146		1 784 204	
Общий совокупный доход, всего (стр. 210 + стр. 220):	200					17 342		17 342	
Прибыль (убыток) за год	210					17 342		17 342	
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 2025 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
пероценка 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 долевого инструментов (акций)	312								
Выпуск долевого 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					(21 184)			(21 184)

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2025 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

Сальдо на 1 января отчетного года (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300+стр. 319)	400	391 043			843 831	545 488			1 780 362
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	391 043			843 831	545 488			1 780 362
Общий совокупный доход, всего (стр. 610 + стр. 620):	600					78 026			78 026
Прибыль (убыток) за год	610					78 026			78 026
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 2025 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				(21 183)	(7 803)		(28 986)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 500 + стр. 600 + стр. 700 + стр. 719)	800	391 043			822 648	615 711		1 829 402

* 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))

ЗТР
(подпись)

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

Адепбаева
(подпись)

Место печати (при наличии)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, завершившийся 31 декабря 2025 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, город Караганда, район имени Казыбек би, улица Гастелло, д. 23.

Фактический адрес: Республика Казахстан, 100027, Карагандинская область, город Караганда, район имени 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 2025 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:

	<u>Срок полезного использования</u>
Земля	Не амортизируется
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 назначенному 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 кредитуется 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 непогашению 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 prepaid 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 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Денежные средства в кассе	104	83
Денежные средства на текущих банковских счетах	209 796	54 890
Итого денежные средства и их эквиваленты	209 900	54 973

Ниже приведены данные о размещенных денежных средствах на текущих банковских счетах в банках второго уровня на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard&Poor's»

	Рейтинг Банка	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
АО «Банк ЦентрКредит» (KZT)	BB/Стабильный (S&P)	209 196	40 382
АО «Народный банк Казахстана» (KZT)	BB+/Стабильный (S&P)	600	440
АО «Alatau City Bank» (KZT)	BBB-/Позитивный (S&P)	-	14 068
Итого денежных средствах на текущих банковских счетах		209 796	54 890

В 2025 году резерв на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенных на текущих банковских счетах в банках второго уровня в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» не создавались.

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	128 588	123 930
Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	1 164	591
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	228	248
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	129 980	124 769

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
ТОО «GIO TRADE»	2 884	-

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО

Примечания к финансовой отчетности за период, завершившийся 31 декабря 2025 года

(Суммы выражены в тысячах тенге)

ТОО «International Clinic of Asia»	149	-
ТОО «Tranco Industrial Railways Transportation»	11	-
АО «АК Алтыналмас»	-	9
АО «Аэропорт "Сары-Арка»	99	-
ТОО «Главная распределительная энергостанция Топар»	37	-
ТОО «Карагандинская железнодорожная больница»	37	-
ТОО «Kazakhmys Energy» (Казахмыс Энерджи)	-	10
ТОО «Караганда Энергоцентр»	298	-
КГП на ПХВ «Больница города Абая» управления здравоохранения Карагандинской области	767	-
КГП «Многопрофильная больница № 2 города Караганды» управления здравоохранения Карагандинской области"	8	-
ГКП на ПХВ «Многопрофильная больница города Темиртау» управления здравоохранения Карагандинской области	2 550	134
ТОО «Maker» (Мэйкер)	12	-
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	120 520	123 006
ТОО «Орталық ТрансСервис»	-	12
ТОО «Иностранное предприятие «СЖС Казахстан ЛТД»	-	75
ТОО «Tranco Nura» (Транко Нура)	-	19
ТОО «Kazakhmys Smelting» (Казахмыс Смэлтинг)	11	-
ТОО «Корпорация Казахмыс»	6	-
ТОО «Медикер»	31	-
ТОО «Семсер-Өрт сөндіруші»	472	-
КГП на ПХВ «Больница города Приозерск» управления здравоохранения Карагандинской области	696	655
КГП на ПХВ «Районная больница Абайского района» управления здравоохранения Карагандинской области	-	10
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	128 588	123 930

020. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Предприятия включают в себя:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Медикаменты	122 271	130 704
Моющие средства	77 761	42 713
ГСМ	300	2 129
Запасные части	1 456	1 431
МБП на складе жесткий инвентарь	2 933	1 540
Жесткий инвентарь по отделениям	55 403	59 275
МБП на складе мягкий инвентарь	5 859	5 822
Мягкий инвентарь по отделениям	17 652	22 193
Медикаменты Безвозмездно	982	-
Итого запасов	284 617	265 807

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 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Краткосрочные авансы выданные	51 733	49 767
Расходы будущих периодов	-	1 826
Итого прочие краткосрочные активы	51 733	51 593

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

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
ТОО «АКВА-Трейдинг»	7	-
ТОО «Балхаш Су»	1	-
Дивизион по корпоративному бизнесу филиал АО «Казактелеком»	42	12
Карагандинский областной филиал АО «Казпочта»	-	1
ТОО «Казэнергоцентр»	-	3
ТОО «Караганды Су»	783	255
КГП «Многопрофильный центр матери и ребенка города Темиртау» управления здравоохранения Карагандинской области	-	77
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	16	-
КГП на ПХВ «Областной центр фтизиопульмонологии» управления здравоохранения Карагандинской области	52	71
ТОО «СК Максат LTD»	49 348	49 348
ТОО «Караганды Жарык»	1 484	-
Итого краткосрочные авансы поставщикам	51 733	49 767

Расходы будущих периодов Предприятия представлены в таблице:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Страхование гражданско-правовой ответственности	-	1 826
Итого расходы будущих периодов	-	1 826

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 31.12.2024 г.	223 554	1 448 083	465 107	45 729	184 970	2 367 443
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	-	463 456	223 866	45 648	163 094	896 064

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
 Примечания к финансовой отчетности за период, завершившийся 31 декабря 2025 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	223 554	984 627	241 241	81	21 876	1 471 379
Поступление ОС за 2025 г.	-	-	7 955	-	2 639	10 594
Выбытие ОС за 2025 г.	-	-	4 868	-	47	4 915
Начислено за 2025 г. амортизации	-	29 211	40 946	81	4 384	74 622
Списание за 2025 г. амортизации	-	-	3 601	-	47	3 648
Первоначальная стоимость на 31.12.2025 г.	223 554	1 448 083	468 194	45 729	187 562	2 373 122
Накопленная амортизация на 31.12.2025 г.	-	492 667	261 211	45 729	167 425	967 032
Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	223 554	955 416	206 983	0	20 137	1 406 090

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 31.12.2024 г.	12 205
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	12 121
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	84
Поступление НМА за 2025 г.	-
Выбытие НМА за 2025 г.	-
Начислено за 2025 г. амортизации	46
Списание за 2025 г. амортизации	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2025 г.	12 205
Накопленная амортизация на 31.12.2025 г.	12 167
Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	38

127. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Незавершенное строительство	423 640	30 788
Итого прочие долгосрочные активы	423 640	30 788

213. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные финансовые обязательства представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников (отчисления части чистой прибыли)	7 803	-
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства	7 803	-

214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность представляет следующие обязательства Предприятия:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	6 991	7 226
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	16	21
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	7 007	7 247

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

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
ТОО «D-Cloud»	-	141
ТОО «МОИ (МОЙ) страховой брокер»	2	-
Карагандинский филиал ТОО «Olymp Medical Group»	212	57
ТОО «Sanguis (Сангвис)»	439	-
ТОО «SaranTeploService»	1 778	-
АО «Казахтелеком»	6	74
ТОО «КИТ Prof»	-	286
ТОО «Промол-А»	-	80
ТОО «СБ «Бонд»	-	433
ТОО «Теплотранзит Караганда»	4 554	1 979
ТОО «Карағанды Жарык»	-	4 176
Итого краткосрочные обязательства поставщикам и подрядчикам	6 991	7 226

215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	20 524	-
Итого краткосрочные оценочные обязательства	20 524	-

217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Вознаграждения работникам представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по неоплаченным отпускам работников)	198 065	159 032
Итого вознаграждения работников к выплате	198 065	159 032

222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства Предприятия представляют собой следующие краткосрочные обязательства:

	Сальдо на 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Прочие обязательства по другим обязательным платежам (отчисления части чистой прибыли)	-	867
Доходы будущих периодов	443 197	51 885
Итого прочие краткосрочные обязательства	443 197	52 752

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 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Уставный капитал	391 043	391 043
Резервы	822 648	843 831
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	615 711	545 488
Итого долгосрочные резервы	1 829 402	1 780 362

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	4 949 379	4 642 691
Итого выручка от реализации товаров, работ и услуг	4 949 379	4 642 691

013. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представляют собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата	2 725 657	2 626 950
Резерв по отпускам	699 439	683 249
Материальные затраты	678 859	461 017
Налоги и другие обязательные платежи	389 162	305 656

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» УЗКО
Примечания к финансовой отчетности за период, завершившийся 31 декабря 2025 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

Амортизация	53 466	62 300
Услуги питания (аутсорсинг)	366 886	375 539
Тепло и хим.очищенная вода	108 314	101 765
Холодная вода	22 195	48 122
Электроэнергия	75 122	75 094
Прочие расходы	39 104	162 167
Итого расходы по реализации	5 158 204	4 901 859

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представляют собой следующие статьи затрат:

	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда администрации	139 468	186 879
Резерв по отпускам	29 874	43 393
Налоги и другие обязательные платежи	25 891	22 520
Амортизация	12	15
Страхование	18 224	14 492
Подписка на печатные издания	-	196
Прочие расходы	7 126	4 062
Итого административные расходы	220 595	271 557

021. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представляют собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы от финансирования	5 353	35 937
Итого финансовые доходы	5 353	35 937

024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представляют собой следующие доходы:

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от безвозмездно полученных активов	350 859	327 650
Доходы от операционной аренды	13 394	14 503
Прочие доходы	366 608	351 286
Итого прочие доходы	730 861	693 439

025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представляют собой следующие расходы:

	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	1 267	-
Прочие расходы	227 501	181 309
Итого прочие расходы	228 768	181 309

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 31.12.2025 г.	Сальдо на 01.01.2025 г.
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало периода	545 488	528 146
Прибыль/убыток за отчетный период	78 026	17 342
Отчисления части чистой прибыли	(7 803)	-
Общая прибыль на конец периода	615 711	545 488

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».

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2025 года ключевой управленческий персонал включает: директор, зам. директора по СР, зам. директора, главный бухгалтер и главный экономист, всего в количестве 5 человек (в 2024 году: 6 человек). За 2025 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 65 651,67 тысяч тенге (в 2024 году: 66 879,93 тысячи тенге), которая представлена заработной платой указанных лиц.

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;
- операционный риск;
- риск ликвидности.

(а) Риск изменения законодательства

Изменения налогового законодательства, а также прочих нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность Предприятия в части выделения государственных субсидий, могут оказывать негативное воздействие на бизнес, что может ограничить деятельность Предприятия.

Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Предприятия может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной.

Риск, возникающий в связи с неожиданными изменениями в применяемом законодательстве, минимизируется Предприятием путем непрерывного мониторинга законодательства и постоянного взаимодействия с органами государственного регулирования.

(б) Операционный риск

Основной сферой деятельности Предприятия является медицинская деятельность. Деятельность подвергается операционному риску в части возможных непредвиденных болезней или ввиду неисправностей оборудования. Операционный риск, возникающий в данных случаях, Предприятие минимизирует, затрачивая значительные средства для ремонта и поддержания зданий и оборудования в технически исправном состоянии.

(в) Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на учредителя Предприятия, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лобода көшесі, уй 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

**исх. № 3
от 13.01.2026 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 2025 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:

- разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- выбор и применение надлежащей учетной политики;
- осуществление расчетных оценок, в соответствии с обстоятельствами.

Как часть процесса аудита мы обратимся к руководству с запросом на письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Налоговые отчеты будут нами проаудированы лишь применительно к суждениям о существенности данных в финансовых отчетах.

Мы рассчитываем на тесное сотрудничество с Вашим персоналом и верим, что нам будут предоставлены любая запрашиваемая нами документация, учетные записи и прочая информация, имеющая отношение к проводимому нами аудиту.

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

В случае подписания договора, все условия данного письма, противоречащие условиям заключенного договора, будут недействительными, а остальные условия сохраняют свою силу до замены данного письма другим, либо внесения в него изменений в письменном виде.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию условий проведения нами аудита финансовой отчетности и сопутствующим им услугам.

От имени ООО «МСА Аудит»



Директор

Копылова О.А.

Подтверждено

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

Дата 13.01.2026 года



Директор

Абилкасимов З.Е.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

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

Карагандинская 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 ЦХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения Карагандинской области

В связи с проводимым нами аудитом финансовой отчетности за 2025 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

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

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

Қарағанды облысы
100000 г. Қарағанды,
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 Қарағанды облысы

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 марта 2026 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 2025 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 2025 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 закладных 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.



Абилкасимов З.Е.

(Подпись руководителя)


Аделбаева Т.К.
(Подпись гл.бухгалтера)

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

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

Карагандинская 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. № 25 от 17.03.2026 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 01.01.2025 года по 31.12.2025 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.

