ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

• ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Национальный научный центр фтизиопульмонологии Республики Казахстан" Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее –«Предприятие») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан №8 от 18 января 2017 года «О некоторых вопроса реорганизации республиканских государственных казенных предприятий, находящихся в ведении Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан» (дата первоначальной регистрации Предприятия: 06 октября 1997 года).
Учредителем Предприятия является Правительство Республики Казахстан. Права субъекта права государственной республиканской собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.
Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Министерство здравоохранения Республики Казахстан.
Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения в соответствии с Государственной лицензией №1012595 от 13.07.2017, выданной КГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы". Акимат города Алматы (первоначальная дата выдачи: 20.02.2010).

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Бекхожина, дом 5, почтовый индекс 050010

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

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи консультативно-диагностической, стационарной, стационарозамещающей медицинской помощи в виде специализированной и высокоспециализированной медицинской помощи;
- организация и проведение комплекса лечебно-диагностических, профилактических мероприятий, направленных на снижение заболеваемости, инвалидности и смертности от туберкулеза и других заболеваний органов дыхания;
- проведение необходимых лабораторных, инструментальных и аппаратных диагностических исследований с применением современных методов обследования, привлечением для консультаций больных высококвалифицированных специалистов;
- проведение первичной и вторичной профилактики заболеваний, динамичное медицинское наблюдение за отдельными категориями больных;
- проведение экспертизы временной и стойкой нетрудоспособности профильных больных, выдача и продление листков нетрудоспособности и трудовых рекомендаций для лиц, нуждающихся в переводе на другую работу или в санаторно-курортном лечении, а также направление на медико-социальную экспертизу лиц с признаками стойкой утраты трудоспособности;
- проведение (совместно со специалистами Департамента по защите прав потребителей) противоэпидемических мероприятий, в том числе по иммунопрофилактике и вакцинации (прививки, выявление инфекционных больных, диспансерное наблюдение);
- приобретение, хранение и использование лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также изготовление лекарственных форм для нужд

Предприятия в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, приобретение, перевозка, хранение, распределение и уничтожение наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

- проведение фундаментальных научных исследований, разработка и совершенствование новых методов диагностики, лечения и профилактики в области фтизиатрии и пульмонологии;
- участие в мониторинге деятельности региональных амбулаторно-поликлинических и стационарных организаций, оказание им помощи по развитию и совершенствованию медико-санитарной помощи по вопросам фтизиатрии и других заболеваний органов дыхания;
- выполнение организационно-методической работы, участие в осуществлении оперативного контроля над эпидемиологической ситуацией по туберкулезу в республике;
- участие в разработке проектов нормативных правовых актов по вопросам фтизиатрии и пульмонологии в Республике Казахстан;
- участие в организации и проведении республиканских, международных научных форумов (конференций, съездов, семинаров);
- участие в организации обучения учащихся, находящихся на длительном стационарном лечении, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- участие в разработке и внедрении передовых медицинских технологий в практику фтизиатрии и пульмонологии;
- участие в издании научных трудов, журналов, информационно-образовательных материалов по вопросам фтизиатрии, пульмонологии и пропаганде здорового образа жизни;
- участие в проведении последипломного обучения по фтизиатрии, пульмонологии и инфекционному контролю в противотуберкулезных организациях (первичная специализация, усовершенствование, семинары, мастер-классы и т.д.);
- участие в подготовке научных кадров (резидентура, докторантура).

Предприятие имеет следующие виды лицензий:

- Государственная лицензия от 05 июля 2023 года РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Алматы» Министерство здравоохранения Республики Казахстан, номер лицензии 23015532 на занятие в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в области здравоохранения.
- Государственная лицензия от 13 июля 2017 года КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы». Акимат города Алматы, номер лицензии 17012595 на занятие медицинской деятельностью:
- Государственная лицензия от 14 июля 2017 года КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы». Акимат города Алматы, номер лицензии 17012676 на занятие в сфере фармацевтической деятельности.
- Государственная лицензия от 04 июля 2017 года ГУ «Комитет по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан, номер лицензии KZ02LAA00009671 на занятие в сфере образовательной деятельностью.
- Государственная лицензия от 13 января 2022 года ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерство энергетики Республики Казахстан, номер лицензии 22000366 на занятие в сфере обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Предприятия осуществляется в Казахстане. Соответственно Предприятие подвержено экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов.

Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижения темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Общества и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2.ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 нюня 2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса» включая дополнения к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года № 665 и соответствует всем требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

Отчетным периодом является год с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде,

когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Общество субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения — использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Принцип непрерывности

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

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Предприятия придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от решения по пересмотру в сторону увеличения тарифов на услуги Предприятия, а также снижение затрат.

Принцип начисления

Учет финансово-хозяйственных операций производится на основе принципа начисления т.е. на результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах, представленных денежными средствами, которые будут получены в будущем (в течении 12 месяцев после отчетной даты).

Принцип осмотрительности

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствие с принципом осмотрительности. Это соблюдение определенной степени осторожности при формировании суждений для расчетов, требуемых в условиях неопределенности. При этом активы или доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы - занижены. Соблюдение принципа осмотрительности также не позволяет сознательно занижать активы или доходы либо преднамеренно завышать обязательства или расходы. В данном случае финансовая отчетность не будет нейтральной и, следовательно, утратит качество надежности.

Основание бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в компьютерной программе «1-С Бухгалтерия», версия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234- III от 28 февраля 2007 года и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), Учетной политикой Предприятия.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Иностранные Валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте Предприятия по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую дату бухгалтерского баланса денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату бухгалтерского баланса.

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающей при пересчете по обменному курсу на дату совершения операции, а также при пересчете денежных активов и обязательств по курсу на отчетную дату, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Не денежные активы и обязательства, учитываемые по исторической стоимости, переводятся по обменному курсу на дату совершения операции.

На 31 декабря 2025 года курс обмена иностранных валют, утвержденных Национальным Банком РК следующий:

1 доллар США = 502,57 тенге, 1 российский рубль = 6,42 тенге, 1 Евро = 591,68 тенге.

Основы измерения

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

Измененные и новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, которые еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2025 года, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Предприятие планирует применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10.12.2008 г. № 99-IV (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Общества.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими - либо долгосрочными обязательствами.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев с даты размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев с даты размещения).

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как финансовый актив, который является контрактным правом получать денежные средства или ценные бумаги от иного Предприятия. Дебиторская задолженность делится на инициированную и неинициированную. Инициированная Предприятием дебиторская задолженность - это финансовый актив, созданный Обществом путем предоставления товаров или услуг прямо должнику. Неинициированную дебиторскую задолженность классифицируют как удерживаемую до срока погашения, имеющуюся для продажи или удерживаемую для операций. Кредиторская задолженность - задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг не совпадает с датой их фактической оплаты. Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств. Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной (текущей), если она погашена в течении года после даты образования. Задолженность сроком более года считается долгосрочной.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи в ходе обычной деятельности, минус расчетные затраты, необходимые для осуществления реализации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности Общества, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

В отчете о финансовом положении отражены запасы, находящиеся на складе и не выданные в пользование в производство для текущей финансово-хозяйственной деятельности, товарные запасы для реализации.

По запасам склада, по мере выдачи запасов из мест хранения в пользование признается расход товароматериальных запасов, для отражения принципа соответствия в периоде, в котором признан связанный с ним доход.

Выданные в пользование и в производство для предпринимательских целей и списанные на основе принципа соответствия товарно-материальные запасы, учитываются на забалансовом счете и общеустановленном порядке до момента их полного использования или утилизации.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства в Обществе включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включают расходы по займам.

Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

Основные средства

Порядок учета основных средств Общества определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

К объектам основных средств относятся имеющие материально-вещественную форму активы, которые используются в деятельности Предприятия для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Признание объектов основных средств означает принятие их к учету и включение в бухгалтерский баланс. Предприятие использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Последующие расходы

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все

другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года, при продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающий в результате их выбытия, включаются отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общество ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

Амортизация

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Общества.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Начисление амортизации производится методом равномерного(прямолинейного) списания стоимости с использованием следующих сроков полезной службы:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудования	3-20 лет
Транспортные средства	3-20 лет
Компьютеры	2-6 лет
Прочие основные средства	2-10 лет

Амортизация активов Предприятия осуществляется прямолинейным методом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Предприятием и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на

протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы не должны амортизироваться. Изменение срока полезной службы с неопределённого на ограниченный учитывается как изменение в учетной оценке. Срок полезного использования всех нематериальных активов Предприятия является конечным и составляет в среднем 7 лет.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Общества и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

У Предприятия нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя проводить удержание, рассчитанные как процент от начисленной заработной платы работника.

Сотрудники Предприятия несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2021 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Предприятие, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд. Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию. С 1 января 2014 года в накопительной пенсионной системе появился новый вид пенсионных взносов обязательные профессиональные. Привлечение обязательных профессиональных пенсионных взносов осуществляет исключительно в единый накопительный пенсионный фонд.

Обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ) - деньги, вносимые вкладчиками в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) в пользу работников, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников определенным Правительством Республики Казахстан. Вкладчиком обязательных профессиональных пенсионных взносов является работодатель. Именно он осуществляет за счет своих собственных средств обязательные профессиональные пенсионные взносы в пользу работника.

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Предприятие также производит отчисление профессиональных пенсионных взносов в размере 5% от начисленных доходов сотрудникам, имеющим право на такие отчисления, согласно пенсионного законодательства РК за счет средств Предприятия. Предприятие также производит обязательные пенсионные взносы работодателя в размере 2,5% от начисленных доходов сотрудникам, имеющим право на такие отчисления, согласно пенсионного законодательства РК за счет средств Предприятия. Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008 года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся. Доходы признаются по методу начисления на основании первичного документа, в котором отражена дата оборота по реализации. Расходы признаются по методу начисления на дату первичного документа, а также дату совершения данного расхода. Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

Доходы Предприятия состоят из доходов, полученных от проведения операций по основной и не основной деятельности, прочих доходов. Расходы Предприятия связанные с расходами от проведения основной деятельности, расходами по ведению административно-хозяйственной деятельности Предприятия и прочими расходами.

Доходы будущих периодов

Предприятие в ходе своей деятельности отражает Доходы будущих периодов только при условии получения государственных субсидий при применении определенного метода. Учет государственных субсидий регламентируется МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Государственные субсидии — помощь, оказываемая государством в форме передачи Предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Предприятия.

Предприятие признает государственные субсидии только тогда, когда есть обоснованная уверенность в том, что Предприятие: будет соблюдать условия предоставления субсидии; субсидии будут получены.

Доходы в виде субсидий признаются в тех периодах, что и соответствующие расходы – на систематической основе. Субсидии не должны кредитоваться прямо на счет капитала.

Государственные субсидии Предприятие признает следующие:

1. Безусловная субсидия признается сразу доходом, как только получена.
2. Субсидия, относящаяся к активам. Выдается государством на покупку или строительство активов.
3. Субсидия, относящаяся к доходам.

У Общества в отчетном периоде имеются доходы будущих периодов как от прошлых лет, которые списываются пропорционально расходам по амортизации основных средств, которые были получены в виде государственных субсидий.

Налогообложение

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством РК и представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он должен быть признан в капитале. По итогам 2023 года Предприятие не уплачивает корпоративный подоходный налог в бюджет в связи с исполнением условий Налогового кодекса РК для субъектов социальной сферы, а уменьшает рассчитанный на сто процентов.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о доходах и расходах, поскольку не включает статьи доходов или расходуй;' подлежащий налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Предприятия по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога. Введенных полностью или в значительной степени на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налог

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отсроченные налоговые активы и обязательства учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по налоговым ставкам (или в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены или в основном введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Предприятие ожидает на отчетную дату возместить, или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств. Предприятие не осуществляет расчет отложенного налога на прибыль, так как Предприятие в виду своей деятельности уменьшает корпоративный подоходный налог к уплате на сто процентов согласно условия налогового законодательства РК.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число участвующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

Судебные разбирательства

В соответствие с МСФО, Общество признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Общества.

Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля.

Предприятие пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизии — сущность иска, претензии или штрафа, юридический

процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

В отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, с которыми ведутся судебные споры, начисляется резерв по сомнительным долгам.

Аренда

Предприятие знает о принципах учета краткосрочной аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе. Данный стандарт вступил в силу с 01.01.2019 года. Предприятие к своим договорным арендным отношениям не применяет данный стандарт, так как в аренде имущество с низкой арендной стоимостью и краткосрочным периодом пользования имуществом.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Предприятия текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Оценка резерва представляет оптимальную оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на дату составления финансовой отчетности.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и используется только для тех затрат, в отношении которых они первоначально создавались. Если не существует вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется отток ресурсов как экономических выгод, то резерв восстанавливается.

Резерв на оплату отпусков работников начисляется на основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работника с учетом начисленных сумм по социальному налогу и социальному страхованию.

Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату взноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают или уменьшают дополнительный оплаченный капитал.

Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

Изменение в учетной политике применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых

периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Общество, самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета - ретроспективно: корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода; пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах.

Расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные или финансовые решения другой стороны, в соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

В отчетном периоде у Предприятия были следующие существенные операции со связанными сторонами:

- Предприятие в 2025 году являлось Исполнителем по заказу НАО Фонд социального медицинского страхования на услуги «медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи ". Выполнено услуги на сумму 4 143 989,0 тыс.тенге, оплачено НАО в Предприятию 3 992 372,0 тыс.тенге, остаток задолженности по оплате НАО перед Предприятием в сумме 151 617,0 тыс.тенге.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ф.№1. стр. 010)

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование статей	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства в кассе	12,0	1 702,0
Денежные средства на текущих банковских счетах	582 574,0	250,461,0
Денежные средства Глобального Фонда	75 828,0	422 037,0
Резервы под кредитные убытки	(209 997)	(209 997)
Итого:	**658 414,0**	**674 200,0**

Все денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года, соответствуют критериям признания эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7.
По состоянию на 31 декабря 2025 года Предприятие имеет денежные средства на расчетном счете в АО Qazaq Banki в сумме 209 997 тыс. тенге (На 31.12.2020: 209 997 тыс. тенге). В связи с тем, что Банк находится в стадии ликвидации Предприятие признало кредитные убытки в размере 100% путем создания резерва на обесценение.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает торговую дебиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

Наименование статей	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность за медицинские услуги	151 617,0	139 364,0
Краткосрочная задолженность по прочим услугам	10,0	61,0
Краткосрочная задолженность за образовательные услуги	1 946,0	1 027,0
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	20 921,0	1 839,0
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций		
Задолженность по командировочным расходам		164,0
Задолженность по выплаченной заработной платы	85,0	342,0
Прочая краткосрочная задолженность работников		
Резерв по сомнительной задолженности		
Всего:	**174 579,0**	**142 797,0**

ЗАПАСЫ (ф.№1. стр. 020)

По состоянию на 31 декабря 2025 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

Наименование статей	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.
Сырье и материалы ГФ	0,0	152,0
Медикаменты и изделия медицинского назначения	335 090,0	377 507,0
Моющие средства	49 330,0	7 054,0
ГСМ	1 211,0	509,0
Продукты питания	47 590,0	15 134,0
Хозяйственный инвентарь	1 051,0	3 131,0
Канцелярские товары	1 703,0	1 481,0
Запасные части	883,0	965,0
МБП	9 572,0	11 473,0
Прочие материалы (запасы)	33 019,0	34 479,0
Товары ГФ		
Резерв по списанию сырье и материалов	(109 481,0)	(150 143,0)
Итого	**369 968,0**	**301 742,0**

Расшифровка запасов по группам:

Виды ТМЗ	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	приобретено	Получено безвозмездно	Списано на расходы	Списано на модернизацию ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.
Сырье и материалы ГФ	152,0	92 226,0		92 378,0		0,0
Медикаменты и изделия медицинского назначения	377 507,0	466 723,0	62 237,0	571 377,0		335 090,0

Моющие средства	7 054,0	137 997,0		95 721,0		49 330,0
ГСМ	509,0	4 280,0	37,0	3 615,0		1 211,0
Продукты питания	15 134,0	342 117,0	2 486,0	312 147,0		47 590,0
Хозяйственный инвентарь	3 131,0	621,0		2 701,0		1 051,0
Канцелярские товары	1 481,0	3 717,0		3 495,0		1 703,0
Запасные части	965	342,0		268,0	156,0	883,0
МБП	11 473	505,0		2 406,0		9 572,0
Прочие материалы (запасы)	34 479,0	14 516,0		15 075,0	901,0	33 019,0
Товары ГФ	0					
ИТОГО	**451 885,0**					**479 449,0**

Ежегодно проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств, основных средств и дебиторской и кредиторской задолженности. По итогам инвентаризации недостача или излишек не установлено.

Резерв по запасам на конец года был создан на сумму 109 481,0 тыс.тенге.

ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (ф.№1. стр. 022)

По состоянию на 31 декабря 2025 года текущие налоговые и прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование статей	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**
Расходы будущих периодов	6 874,0	6 538,0
Краткосрочные авансы выданные*	5 085,0	13 565,0
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	12 629,0	2 823,0
Итого	**24 588,0**	**22 926,0**

**Расшифровка статьи краткосрочные авансы выданные:*

Контрагент	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**
Алматинский филиал акционерного общества "Казпочта" "Алматинский почтамт"	22,0	18,0
ГКП на ПХВ "Алматы СУ"	459,0	208,0
Глобальный фонд	4 547,0	13 202,0
Акционерное общество "Казахтелеком"	10,0	137,0
Нильдибаева Райхан Абдуловна	19,0	
ТОО "Organic Foods"	28,0	
Итого	**5 085,0**	**13 565,0**

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ф.№1. стр. 121)

На 31 декабря 2025года основные средства включали:

	Земля	Здание и сооружения	Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
Остаток на 31.12.2024	**5 729 697,0**	**808 680,0**	**5 373,0**	**2 031 664,0**	**119 496,0**	**279 069,0**	**8 973 979,(**
Поступление (приобретение, модернизация)		55 428 060,0	4 073 232,0	26 958 800,0		43 053 363,0	129 513 454,(
Выбытие			5 373,0	175,0	2 394,0		7 942,(
Остаток на 31.12.2025	**5 729 697,0**	**56 236 740,0**	**4 073 232,0**	**28 990 289,0**	**117 102,0**	**43 332 432,0**	**138 479 492,(**
Остаток на 31.12.2024		**361 246,0**	**3 277,0**	**905 849,0**	**35 305,0**	**230 819,0**	**1 536 496,(**
Амортизация за период		81 450,0	30 667,0	393 092,0	9 601,0	425 972,0	940 782,(
Остаток на 31.12.2025		**442 696,0**	**33 944,0**	**1 298 941,0**	**44 906,0**	**656 791,0**	**2 477 278,(**
на 31.12.2024	**5 729 697,0**	**447 434,0**	**2 096,0**	**1 125 815,0**	**84 191,0**	**48 250,0**	**7 437 483,(**
Оценочный резерв по обесценению				**60 379,0**		**6 093,0**	**66 472,(**
на 31.12.2025	**5 729 697,0**	**55 794 044,0**	**4 039 288,0**	**27 630 969,0**	**72 196,0**	**42 669 548,0**	**135 935 742,(**

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Общества на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. Имущество Общества не застраховано от рисков случайной гибели.

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

На 31 декабря 2025 года нематериальные активы включали:

Период	Первоначальная стоимость	Начисленный взнос	Балансовая стоимость
на 31.12.2024	242 508,0	106 242,0	136 266,0
на 31.12.2025	242 508,0	185 265,0	57 243,0

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ф.№1. стр. 214)

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает торговую кредиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

Наименование статей	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	72 883,0	21 764,0
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 287,0	46 432,0
Краткосрочная задолженность по депонированной заработной	0.0	0.0
Задолженность перед подотчетными лицами	23,0	146,0
Задолженность по исполнительным листам	704,0	1 522,0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	0,0	52,0
Итого	**74 897,0**	**69 916,0**

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1. стр.215,217)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, которая представлена следующим образом:

Наименование статей	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	32 996,0	29 835,0
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	225 222,0	132 196,0
Итого	**258 218,0**	**162 031,0**

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1. стр.222)

Наименование статей	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Авансы полученные от поставщиков	777,0	1 914,0
Прочие краткосрочные обязательства ГФ		
Итого:	**777,0**	**1 914,0**

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ (ф.№1. стр.321)

Наименование статей	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Доходы будущих периодов	129 458 375,0	712 593,0
Итого	**129 458 375,0**	**712 593,0**

Согласно пункта 10 приложения Приказа Министерства здравоохранения от 04.03.2022 года №143 «О вопросах реализации приоритетных инвестиционных проектов Министерства здравоохранения Республики Казахстан», приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 25 июля 2025 года №503 «Некоторые вопросы республиканской собственности», а также акта прием – передачи от 26 ноября 2025 года №130 приняло на баланс новое здание по адресу: г.Алматы, ул.Ботагоз 1/1.

Доходы будущих периодов у Общества представлены долгосрочными активами, которые получены в предыдущие отчетные периоды безвозмездно и относятся на доходы текущего периода пропорционально амортизации этих долгосрочных активов.

УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (ф.№1. стр. 410)

На 01 января 2025 года учредителем Предприятия является Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан»

На 31 декабря 2025 года доли участия и состав участников в уставном капитале не изменились. Конечной контролирующей стороной является государство.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК), (ф.№1. стр. 414)

Наименование статей	Тыс.тенге
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	288 364,0
Чистая прибыль за 2025 год	77 611,0
Прочие операции ГФ	(0)
Резерв по переоценке основных средств	12 331,0
Выплата дивидендов	(4 497,0)
Прочие операции (корректировки прошлых лет)	(3 381,0)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025	370 428,0

ВЫРУЧКА (ф.№2. стр. 010)

Выручка (доход) от реализации ТМЦ, услуг, работ (выручка) за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование статей	За 2025 год	За 2024 год
Обеспечение ГОБМП	4 143 989,0	3 977 508,0
Доход от научно-исследовательных работ	2 148,0	1 939,0
Доход от повышение квалификации кадров организации с высшим профессиональным образованием	0,0	0,0
Доход от услуг по публикации статей	5 694,0	4 091,0
Доход от платных медицинских услуг	34 632,0	24 976,0
Доход от платных услуг образовательных услуг	36 872,0	48 204,0
Доход от платных услуг образовательных услуг (резидентура)	3 900,0	
Итого	**4 227 235,0**	**4 056 718,0**

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

Состав себестоимости реализации за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование статей	За 2025год	За 2024 год
Расходы по оплате труда	1 751 151,0	1 604 580,0
Социальный налог	117 262,0	100 947,0
Социальные отчисления	64 792,0	43 809,0

Наименование статей	За 2025год	За 2024 год
ОСМС	40 364,0	39 216,0
ОППВ	62 061,0	60 533,0
ОПВР	29 565,0	14 916,0
Расходы по созданию резерва на отпускные	242 809,0	196 080,0
Материальные затраты	970 997,0	1 014 114,0
Износ и амортизация	942 680,0	192 678,0
Расходы на ремонт и обслуживание активов	11 075,0	37 410,0
Коммунальные услуги	201 313,0	163 298,0
Услуги связи	2 653,0	2 131,0
Расходы на командировки	7 335,0	5 870,0
Услуги на обучение, мастер класс, участие в семинаре	220,0	1 786,0
Прочие расходы	116 485,0	107 691,0
Итого себестоимость:	**4 560 762,0**	**3 585 059,0**

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

Состав административных расходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование статей	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата	220 065,0	204 469,0
Социальный налог	15 266,0	13 488,0
Социальные отчисления и ОСМС,ОПВР	17 693,0	12 245,0
Материальные затраты	2 211,0	2 283,0
Расходы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	794,0	2 302,0
Расходы по созданию резерва на отпускные	35 288,0	23 950,0
Амортизация ОС и НМА	4 099,0	5 177,0
Командировочные расходы	2 170,0	4 363,0
Коммунальные услуги	10 485,0	8 579,0
Услуги связи	0,0	3,0

Наименование статей	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банка	148,0	195,0
Обязательное страхование транспорта	54,0	52,0
Расходы по аудиту	318,0	418,0
Профессиональные выплаты за счет средств работодателя	22 552,0	4 275,0
Прочие услуги	4 365,0	6 391,0
Итого административных расходов:	**335 508,0**	**288 190,0**

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (ф.№2, стр. 024)

Состав прочих доходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование статей	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от безвозмездно полученных медикаментов и ИМН	48 458,0	189 152,0
Доходы от безвозмездно полученных ГСМ и продуктов питания	2 177,0	
Доход от безвозмездно полученных активов	753 721,0	86 318,0
Прочие доходы	1 185,0	10 194,0
Доход от курсовой разницы		
Прочий доход (компоненты крови и кровезаменителей)	5 714,0	6 399,0
Доход от восстановления созданного резерва	71 905,0	2 244,0
Доход от возмещения коммунальных услуг	1 515,0	2 130,0
Доход при взаимообмене	13 774,0	7 030,0
Доходы от государственных субсидий		
Итого прочих доходов:	**898 449,0**	**303 467,0**

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (ф.№2. стр. 025)

Состав прочих расходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование статей	За 2025 год	За 2024 год
Расходы от выбытию активов	0,0	2 159,0
Расходы по курсовой разнице	0,0	5,0
Прочие расходы (компоненты крови и кровезаменителей)	5 220,0	6 079,0

Прочие расходы	105 437,0	238 129,0
Расходы при взаимообмене	16 747,0	7 769,0
Расходы по резервам по вознаграждению	22 634,0	13 336,0
Обязательные профессиональные пенсионные взносы прошлых лет	1 765,0	181 999,0
Итого:	**151 803,0**	**449 476,0**

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ

Отчет о движении денег представляет потоки денежных средств за отчетный период, классифицируя их по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Предприятие для отчета о движении денег использует прямой метод. Информация о поступлениях и выбытиях денег получена из учетных записей Предприятия.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Отчет об изменении в капитале раскрывает изменения чистых активов в течение отчетного периода. Изменения в собственном капитале отражают итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Предприятия.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о финансовом положении Предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях их существенности.

Директор Аденов М.М.

Главный бухгалтер Ғанаяткызы М.