

«Finance Tax Audit» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Товарищество с ограниченной ответственностью ТОО «Finance Tax Audit»

**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения «Центр ранней детской реабилитации»
Управления общественного здравоохранения г. Алматы**

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

г. Алматы, 2023 год

Исх. № _____
«__» _____ 2023 г.

**Заявление руководства Предприятия
об ответственности за подготовку и
утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «**Центр ранней детской реабилитации**» Управления Общественного Здравоохранения г. Алматы (далее - «Предприятие») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:
выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
применение обоснованных оценок и расчетов; соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за: разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства; принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия, выявления и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «06» июня 2023 года.

Руководитель: _____

Тулесова Н.Д.

Главный бухгалтер: _____

Ибраимова А.М.



Қазақстан Республикасы,
Нұр-Сұлтан қаласы, Алматы
ауданы, Қ.Сатпаев көшесі 21 үй

Республика Казахстан
город Нур-Султан, Алматинский
район, улица К.Сатпаев дом 21

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

Телефон: 8 (747)662 77 30
8(775) 301 77 64
E-mail: Financetaxaudit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «FinancaTaxAudit»
Г.Т.Бакитжанова
«09» июня 2023 г.
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 21021102,
МФ РК от 23.06.2021 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

РУКОВОДСТВУ
КГП на ПХВ "Центр ранней детской
реабилитации" УОЗ г. Алматы
за год, закончившийся 31 декабря 2022 год

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП на ПХВ "Центр ранней детской реабилитации" Управления Общественного Здравоохранения г. Алматы (далее - Предприятие) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики. По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки

запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности Предприятия и движение денежных средств.

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

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями приказа Министра финансов РК «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» №404 от 28.06.2017г. Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г. и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

■ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля; получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия; 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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



Мирзабекова Л.Н.
Аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0001503 от 12 апреля 2021 г

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2022 год

Форма

Представляет 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 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".

КГП на ПХВ "Центр ранней детской реабилитации" Управления

Наименование организации Здравоохранения г.Алматы

по состоянию на 31 декабря 2022 года


в тысячах тенге

| Активы | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Краткосрочные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 | 56 516 | 72 989 |
| 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 | 8 431 | 6 026 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 017 | - | - |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями | 018 | - | - |
| Текущий подоходный налог | 019 | - | - |
| Запасы | 020 | 14 529 | 12 136 |
| Биологические активы | 021 | - | - |
| Прочие краткосрочные активы | 022 | 107 | 625 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022) | 100 | 79 583 | 91 776 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | - | - |
| II. Долгосрочные активы | | | |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 110 | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 111 | - | - |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 112 | - | - |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 113 | - | - |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | 114 | - | - |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 115 | - | - |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 116 | - | - |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 117 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | 118 | - | - |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями | 119 | - | - |
| Инвестиционное имущество | 120 | - | - |
| Основные средства | 121 | 369 313 | 376 215 |
| Актив в форме права пользования | 122 | - | - |
| Биологические активы | 123 | - | - |
| Разведочные и оценочные активы | 124 | - | - |
| Нематериальные активы | 125 | 22 | 45 |
| Отложенные налоговые активы | 126 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 127 | - | - |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127) | 200 | 369 336 | 376 260 |
| БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200) | | 448 919 | 468 036 |




| Обязательство и капитал | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 210 | - | - |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211 | - | - |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 212 | - | - |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 213 | - | - |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 214 | 2 063 | 2 753 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 215 | 6 974 | 14 487 |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 216 | - | - |
| Вознаграждения работникам | 217 | - | 575 |
| Краткосрочная задолженность по аренде | 218 | - | - |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями | 219 | - | - |
| Государственные субсидии | 220 | - | - |
| Дивиденды к оплате | 221 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 222 | 3 833 | 2 997 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222) | 300 | 12 870 | 20 813 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | - | - |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 310 | - | - |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 311 | - | - |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 312 | - | - |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 313 | - | - |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 314 | - | - |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 315 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 316 | - | - |
| Вознаграждения работникам | 317 | - | - |
| Долгосрочная задолженность по аренде | 318 | - | - |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями | 319 | - | - |
| Государственные субсидии | 320 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 321 | 235 781 | 242 406 |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321) | 400 | 235 781 | 242 406 |
| V. Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 80 589 | 80 589 |
| Эмиссионный доход | 411 | - | - |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | - | - |
| Компоненты прочего совокупного дохода | 413 | 72 049 | 72 049 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | 47 629 | 52 179 |
| Прочий капитал | 415 | - | - |
| Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415) | 420 | 200 267 | 204 817 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | - | - |
| Всего капитал (строка 420 + строка 421) | 500 | 200 267 | 204 817 |
| БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500) | | 448 919 | 468 036 |

Руководитель Тулекова Н. Д.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Ибраимова А. М.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати
(при наличии)



**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 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"

КГП на ПХВ "Центр ранней детской реабилитации "

Наименование организации Управления Здравоохранения г.Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации товаров, работ и услуг | 010 | 246 757 | 216 674 |
| Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг | 011 | 178 836 | 143 533 |
| Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011) | 012 | 67 921 | 73 141 |
| Расходы по реализации | 013 | - | - |
| Административные расходы | 014 | 64 167 | 55 831 |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014) | 020 | 3 754 | 17 310 |
| Финансовые доходы | 021 | - | - |
| Финансовые расходы | 022 | - | - |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 | - | - |
| Прочие доходы | 024 | - | - |
| Прочие расходы | 025 | - | 428 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025) | 100 | 3 754 | 16 883 |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу | 101 | - | - |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101) | 200 | 3 754 | 16 883 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | - | - |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | 300 | 3 754 | 16 883 |
| собственников материнской организации | | - | - |
| долю неконтролирующих собственников | | - | - |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440): | 400 | - | - |
| в том числе: | | - | - |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 410 | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 411 | - | - |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 412 | - | - |
| хеджирование денежных потоков | 413 | - | - |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 414 | - | - |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 415 | - | - |
| прочие компоненты прочего совокупного дохода | 416 | - | - |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 417 | - | - |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 418 | - | - |
| Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418) | 420 | - | - |



| | | | |
|---|------------|--------------|---------------|
| переоценка основных средств и нематериальных активов | 431 | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 432 | - | - |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 433 | - | - |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 434 | - | - |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 435 | - | - |
| Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435) | 440 | - | - |
| Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400) | 500 | 3 754 | 16 883 |

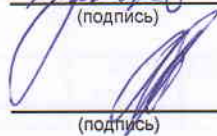


| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации | | | |
| доля неконтролирующих собственников | | | |
| Прибыль на акцию | 600 | | |
| в том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | | |
| от прекращенной деятельности | | | |
| Разводненная прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | | |
| от прекращенной деятельности | | | |

Руководитель Тулекова Н. Д.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Ибраимова А. М.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати
(при наличии)



Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)
отчетный период 2022 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)"

КГП на ПХВ "Центр ранней детской реабилитации" Управления

Наименование организации Здравоохранения г.Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 010 | 244 201 | 218 397 |
| в том числе: | | | |
| реализация товаров и услуг | 011 | 244 201 | 20 597 |
| прочая выручка | 012 | 0 | 0 |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 013 | 0 | 196 965 |
| поступления по договорам страхования | 014 | 0 | 0 |
| полученные вознаграждения | 015 | 0 | 0 |
| прочие поступления | 016 | 0 | 835 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) | 020 | 260 674 | 196 783 |
| в том числе: | | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 | 71 389 | 43 438 |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 022 | 0 | 36 |
| выплаты по оплате труда | 023 | 141 459 | 114 798 |
| выплата вознаграждения | 024 | 0 | 0 |
| выплаты по договорам страхования | 025 | 0 | 0 |
| подходный налог и другие платежи в бюджет | 026 | 20 500 | 37 773 |
| прочие выплаты | 027 | 27 326 | 738 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | 030 | (16747) | 21 614 |
| 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 | - | - |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 061 | - | - |
| 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 | - | - |



| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|---------------|--------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | - | - |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) | 090 | - | - |
| в том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 091 | - | - |
| получение займов | 092 | - | - |
| полученные вознаграждения | 093 | - | - |
| прочие поступления | 094 | - | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) | 100 | - | - |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 101 | - | - |
| выплата вознаграждения | 102 | - | - |
| выплата дивидендов | 103 | - | - |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 | - | - |
| прочие выбытия | 105 | - | - |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100) | 110 | - | - |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | - | - |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов | 130 | - | - |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130) | 140 | (16 474) | 21 614 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 150 | 72 989 | 51 375 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 160 | 56 516 | 72 989 |

Руководитель

Тулеева Н. Д.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Ибраимова А. М.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати
(при наличии)



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

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2 022 год

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

форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www. minfn.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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"

КГП на ПВХ "Центр ранней детской реабилитации " Управления Здравоохранения г.Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли/инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 010 | 80 589 | - | - | 72 049 | 43 017 | - | - | 195 656 |
| Изменение в учетной политике | 011 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011) | 100 | 80 589 | - | - | 72 049 | 43 017 | - | - | 195 656 |
| Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220): | 200 | - | - | - | - | 9 161 | - | - | 9 161 |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | - | - | - | - | 9 161 | - | - | 9 161 |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229): | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222 | - | - | - | - | - | - | - | - |



| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|----------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 223 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 226 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 228 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 229 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): | 300 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| стоимость услуг работников | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Взносы собственников | 311 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 313 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | 315 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с собственниками | 317 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции | 319 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319) | 400 | 80 589 | - | - | 72 049 | 52 179 | - | - | 204 817 |
| Изменение в учетной политике | 401 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401) | 500 | 80 589 | - | - | 72 049 | 52 179 | - | - | 204 817 |




в тысячах тенге


| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620): | 600 | - | - | - | - | (4 550) | - | - | (4 550) |
| Прибыль (убыток) за год | 610 | - | - | - | - | (4 550) | - | - | (4 550) |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629): | 620 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| В том числе: | | | | | | | | | |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 622 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 623 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 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 долевых инструментов (акций) | 712 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 713 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выплата дивидендов | 715 | - | - | - | - | - | - | - | - |





| Наименование компонентов | Код строки | Капитал, относимый на собственников | | | | | | Итого капитал | |
|--|------------|-------------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------|-------------------------------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли/инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал | | Доля неконтролирующих собственников |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции с собственниками | 717 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие операции | 719 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719) | 800 | 80 589 | - | - | 72 049 | 47 629 | - | - | 200 267 |

 (подпись)

 (подпись)

Руководитель Тулекова Н. Д.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



Главный бухгалтер Ибраимова А. М.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати
(при наличии)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2022 ГОДА

1. Организационная структура и деятельность

КГП на ПХВ "Центр ранней детской реабилитации" Управления Общественного Здравоохранения г. Алматы является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения. Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Алматы. Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление здравоохранения города Алматы.

Предприятие было впервые зарегистрировано в Республике Казахстан 23 марта 2004 года, как ГКП на ПВХ «Детский санаторий №2» Управления здравоохранения г. Алматы. Согласно Постановлению Акимата города Алматы №2/146 от 13 апреля 2018 года государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Детский санаторий №2» Управления здравоохранения города Алматы переименован в коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр ранней детской реабилитации» Управления здравоохранения города Алматы. Перерегистрация была проведена 11 мая 2018 года, справка о государственной перерегистрации от 11.05.2018г., выдано Управлением юстиции Ауэзовского района г. Алматы, БИН 0001 4000 1764.

Учредителем Предприятия является Управления здравоохранения г. Алматы.

Наименование:

На государственном языке:

Полное – Алматы қаласы Қоғамдық Денсаулық Сақтау Басқармасы «Балаларды ерте оңалту орталығы» Шаруашылық Жүргізу Құқығындағы Коммуналдық Мемлекеттік Кәсіпорны

На русском языке:

Полное - Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Центр ранней детской реабилитации" Управления Общественного Здравоохранения г. Алматы.

Место нахождения Предприятия: Юридический адрес Предприятия: Республика Казахстан, 050036, г. Алматы, Ауэзовский район, микрорайон 12, дом 17.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, бланки, печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия.

Предметом деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья детского населения. Целью деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Базой и основой для формирования учётной политики являются стандарты, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов собственного капитала, обязательства и прочее. Формирование учётной политики осуществляется в соответствии с предусмотренными МСФО

принципами начисления и непрерывности деятельности и качественными характеристиками учёта: понятность, уместность, существенность, надежность, правдивое представление, осмотрительность, полнота, сопоставимость. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Предприятие (версия 8.3.12).

3. Основные принципы учетной политики

Руководство предприятия, в соответствии с планами и задачами, разработало следующие основные положения учетной политики.

3.1. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства в кассе и средства, находящиеся на банковских и депозитных счетах. Ограничений в использовании денежных средств нет.

3.2. Финансовые инструменты (непроизводные финансовые инструменты)

На предприятии к непроизводным финансовым инструментам относят денежные средства и дебиторскую задолженность. Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что предприятие не сможет получить всю причитающуюся сумму в первоначально установленный срок. Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолтом или просроченной оплатой, считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов. Безнадёжная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет счета резервов по обесценению дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

3.3. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе фактически сложившейся себестоимости).

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.4. Основные средства



Признание и оценка

Основные средства, принятые в уставной капитал Предприятия, были первоначально учтены по исторической стоимости, определенной в соответствии с учетными записями бывшего владельца активов.

Вновь поступившие основные средства учитываются по цене приобретения, включающей все фактические затраты на приобретение.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость объекта в случае, если вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

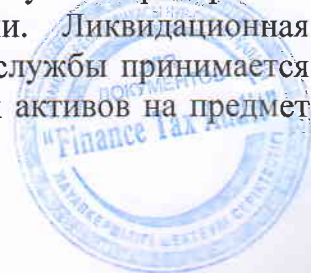
Начисление амортизации производится методом равномерного начисления исходя из срока службы основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, утверждены Предприятием самостоятельно.

Износ начисляется со дня ввода в эксплуатацию.

Земля не является объектом начисления износа.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальное признание и дальнейший учет нематериальных активов ведется по цене приобретения. Для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы предприятие использует метод равномерного начисления амортизации. Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком службы принимается равной нулю. Предприятие проводит оценку нематериальных активов на предмет



обесценения не реже одного раза в год, а также каждый раз при выявлении признаков снижения стоимости нематериального актива.

3.6. Резервы

Резервы признаются, если предприятие вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Предприятием признается резерв:

- по отпускным, которые рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

- по товарам и материальным запасам длительного хранения и сроком эксплуатации более одного года.

3.7. Доходы

Величина дохода от продажи товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы услуга получателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и в целом величину дохода можно надежно признать.

Момент передачи рисков и выгоды определяются отчетным периодом.

Доходы от других операций признаются по методу начислений.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей авансов.

3.8. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам предоставляются на основе соглашений (контрактов, трудовых договоров) и включают:

- Краткосрочные вознаграждения (основная и дополнительная заработная плата рабочим и служащим, премии, предусмотренные существующей на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск и т.п.);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленной системе оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды в размере 10% от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.



3.9. Налогообложения

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога. Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Предприятия по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности. В соответствии с Налоговым кодексом РК Предприятие, осуществляя деятельность в социальной сфере, вправе использовать налоговую льготу по уменьшению обязательств по КППН в размере 100%, а также освобождается уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

4. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

(а) Экономическая ситуация.

Основная деятельность Предприятия осуществляется только в Республике Казахстан.

(б) Налоговые риски.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Руководство предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства.

Предприятие в силу сложившихся обстоятельств крайне редко вынуждено вести претензионные и судебные процедуры в отношении недобросовестных поставщиков.

(г) Вопросы охраны окружающей среды

Руководство предприятия считает, что соблюдало требования правительства по охране окружающей среды, и поэтому считает, что предприятие не имеет существенных текущих обязательств по вопросам охраны окружающей среды.

(д) Страхование.

Предприятием заключены договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а именно:

- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя (за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей);



- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

(е) События после отчетной даты.

Принимая во внимание стабильные и прогнозируемые (законодательно) налоговые условия, отсутствие страховых событий, предприятие не планировало менять (расширять), вид деятельности, значит, не меняется ни структура его активов, ни обязательств, нет риска от состоявшихся и последующих сделок.

5. Финансовая отчетность

В комплект финансовой отчетности Предприятия включаются:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. отчет о движении денежных средств;
4. отчет об изменениях в капитале;
5. пояснительная записка к финансовой отчетности.

1. Бухгалтерский баланс

1.1. Денежные средства и их эквиваленты

По балансу на 31 декабря 2022 года денежные средства представлены следующим образом:

| Наименование | тыс.тенге | |
|---------------------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Денежные средства в кассе | 0 | 0 |
| Денежные средства в банке | 56515 | 72989 |
| Итого: | 56515 | 72989 |

Из них :

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе: | 56 208 | 72 989 |
| в АО "Jusan Bank» | | |
| KZ55998СТВ0000993002 | 788 | 1 624 |
| KZ29998СТВ0000999193 | 55 722 | 71 365 |

Всего: **56515**

На отчетную дату, 31 декабря 2022 года, Предприятие имело денежные средства, размещенные на счетах в следующего банка:

| | | |
|----------------------|--------|--------|
| в АО "Jusan Bank» | | |
| KZ55998СТВ0000993002 | 788 | 1 624 |
| KZ29998СТВ0000999193 | 55 722 | 71 365 |



1.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляется таким образом:

| Наименование | тыс.тенге | |
|---|-------------|-------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| НАО "Фонд социально медицинского страхования" | 8 431 | 5 854 |
| Задолженность по выплаченной заработной плате | | 172 |
| Итого: | 8431 | 6026 |

1.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы представлены следующим образом:

| Наименование | тыс.тенге | |
|------------------------------|--------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Сырье и материалы | | |
| Мед инструмент | 270 | 998 |
| Медикаменты и перев средства | 1235 | 305 |
| Хоз. товары, моющие | 2 265 | 1 380 |
| Мягкий инвентарь | 2 780 | 2 020 |
| Твердый инвентарь | 1 074 | 694 |
| Канцелярские товары | 700 | 314 |
| Питание | | 900 |
| Прочие материалы | 6076 | 5 525 |
| Итого: | 14529 | 12 136 |

Движение запасов прочих материалов в отчетном периоде было следующим:

1.4. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляют:

| Наименование | тыс.тенге | |
|-------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Краткосрочные авансы выданные | 107 | 625 |
| Итого: | 107 | 625 |

1.5. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Предприятия представлены следующим образом:

| Наименование | тыс.тенге | |
|--------------|------------|------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |



| | | |
|--|----------------|---------------|
| Земельный участок | 72049 | 72049 |
| Здания и сооружения | 80801 | 80801 |
| Мед оборудования | 276 | 277,2 |
| Мебель | 4301 | 4478 |
| Компьютеры | 9873 | 9557 |
| Насаждения | 5714 | 5714 |
| Прочие основные средства | 15912 | 15313 |
| Итого первоначальная стоимость: | 464 359 | 465183 |
| Накопленный износ | 95046 | 88968 |
| Итого балансовая стоимость: | 369313 | 376215 |

Согласно МСФО IAS 16 «Основные средства» и в Учетной политике Предприятия, объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

1) существует уверенность в том, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий и оборудования;

Это требование выполнено, если Предприятию перешли все риски и преимущества владения.

2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

За отчетный год поступило основных средств всего на сумму 3 143,6 тыс. тенге.

Списаний основных средств за отчетный год проводилась.

Амортизация начисляется прямолинейным равномерным способом. Накопленный износ составляет 93 109 тыс.тенге, в том числе за отчетный период – 8 107 тыс. тенге.

1.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

| Наименование | тыс.тенге | |
|------------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Программные обеспечения | 271 | 271 |
| Накопленная амортизация | 248 | 226 |
| Итого балансовая стоимость: | 22 | 45 |

В отчетном году поступление нематериальных активов составило в сумме 0 тыс. тенге.



Накопленная амортизация составляет 248 тыс.тенге, в том числе начисленная сумма амортизации НМА за отчетный год -22 тыс.тенге.

1.7. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.тенге

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------|-------------|
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 1828 | 2721 |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 0 | 575 |
| Задолженность по исполнительным листам | 209 | 7 |
| Задолженность перед подотчетными лицами | 26 | 26 |
| Итого: | 2063 | 3329 |

Расшифровка торговой задолженности в разрезе поставщиков приведена ниже:

| В тысячах тенге | 2022 | 2021 |
|---|-------------|--------------|
| АО Тартып | - | 15 |
| ГКП на ПХВ "Алматы Су" г.Алматы | - | - |
| ТОО "NAZ-DANA" | - | - |
| ТОО "АСПАЗ" | - | 61 |
| Алматыэнергосбыт | 52 | 260 |
| ТОО Sotesc | - | 9 |
| Акционерное общество "Казахтелеком" | 43 | - |
| Дивизион по кор филиалу АО «Казахтелеком» | 2 | 54 |
| ИП ОСМАНОВ -Османов Ханайвас Алиевич | - | - |
| ИП Эмир | - | 142 |
| ТОО "Арлан-МР" | - | 53 |
| ТОО "Корпорация ДАРК " | - | 46 |
| ТОО "MEAT MALL" | - | 281 |
| ТОО "ЭКО продукт1" | - | 25 |
| ТОО Дары осени | - | 24 |
| ТОО "Центр Информационных Технологий "ДАМУ" | - | 80 |
| ТОО "Алматинские тепловые сети" г. Алматы | 1 731 | 1 596 |
| ТОО" GLOBAL TRADE SYSTEMS" | - | 39 |
| ТОО "USer | - | 13 |
| Прочие | - | - |
| | 1828 | 2 721 |

1.8. Вознаграждения работникам и оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022г. краткосрочная кредиторская задолженность по заработной плате не имеется

1.9. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря 2022г. краткосрочные резервы по выплате отпускных представлены следующим образом:

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Резерв на отпуск работников | 6974 | 13885 |

| | | |
|---|-------------|--------------|
| Краткосрочные гарантийные обязательства | | 602 |
| Итого: | 6974 | 14487 |

Согласно Учетной политике, Предприятием признается резерв по неиспользованным дням отпусков работников, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

1.10. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

| Наименование | тыс.тенге | |
|--|-------------|-------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Обязательства по налогам ИПН | 1314 | 988 |
| Обязательства по социальному медицинскому страхованию | 111 | 2 |
| Земельный налог | | 6 |
| Социальный налог | 803 | 1713 |
| Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование | 319 | 57 |
| Обязательства по пенсионным взносам | 1067 | 91 |
| Обязательства по социальным отчислениям | 160 | 102 |
| Прочие обязательства по другим добровольным платежам | 58 | 39 |
| Итого: | 3832 | 2997 |

1.11. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022г. прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

| Наименование | тыс.тенге | |
|-------------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Доходы будущих периодов | 235781 | 242406 |
| Итого: | 235781 | 242406 |

Согласно Учетной политике Предприятия, к доходам будущих периодов относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

За год признано доход всего на сумму -6625 тыс.тенге.

1.12. Уставной Капитал

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2022г. состоит таким образом:



| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал | 80 589 | 80 589 |
| Итого: | 80 589 | 80 589 |

1.13. Накопленная прибыль

| Наименование | тыс. тенге | |
|---|--------------|--------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Резервный капитал | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (убыток текущего года) | 3754 | 16883 |
| Нераспределенная прибыль (убыток прошлых лет) | 43875 | 35296 |
| Всего | 47629 | 52179 |

При формировании годового финансового отчета приведены в соответствие резервы по счету 5500 проводкой перенесены на счет 5620 -Нераспределенная прибыль (убыток прошлых лет) согласно, пункту 63 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»,

2. Отчет о совокупном доходе характеризует финансовый результат за отчетный период.

За отчетный год Предприятие получило выручку всего-**246 719** из них:

- бюджет программа – 244 490 тыс.тенге;
- платные услуги - 2 229 тыс.тенге;

Итого – 246 719 тыс. тенге

Расходы всего составляет:

Себестоимость услуг по реализации составила всего- 178 836 тыс. тенге.

В том числе:

| | | |
|--|---------|---------|
| Амортизация ФА | 3 299 | 3 318 |
| Заработная плата | 138 099 | 110 562 |
| Банковские услуги | 238 | 215 |
| Продукты питания | 28 527 | 17 190 |
| Медикаменты | 1 165 | 1 110 |
| Налоги | 5301 | 2 093 |
| Обязательства по ОСМС и социальным отчислениям | 2 207 | 5 995 |
| Прочие | - | 30 |

Административные расходы составили всего – 64 167 тыс. тенге в том числе:

| | | |
|----------------------|--------|--------|
| Амортизация ФА | 154 | 273 |
| Заработная плата | 32 983 | 27 767 |
| Коммунальные услуги | 11 128 | 11 141 |
| Хозяйственные товары | 5 006 | 1 344 |



| | | |
|--|-------|-------|
| Прочие запасы | 405 | - |
| Аудиторские (консультационные) услуги | 400 | 350 |
| Канцелярские товары | 508 | 301 |
| Налоги | 1 900 | 1 505 |
| Обязательства по ОСМС и социальным отчислениям | 1 470 | |
| Пеня | - | 2 |
| Расходы по ремонту основных средств | - | 407 |
| Услуги автотранспорта | 4 390 | 3 164 |
| Услуги охраны | 2 624 | 300 |
| Услуги связи | 450 | 514 |
| Услуги страхования | 552 | 319 |
| Прочие услуги 159 | 2 130 | 2 759 |
| Прочие услуги | - | 3 218 |
| Прочие расходы | - | 1 466 |

4. Отчет об изменениях в капитале

Отчет об изменениях в капитале представляет подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении предприятия (таких как прибыли и убытки), а также других элементах капитала.

Уставный капитал на начало года – 80 589,0 тыс. тенге, в отчетном году изменений нет.

- нераспределенная прибыль (убыток прошлых лет) согласно, Правил создание провизий (резервов) в соответствии МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности на конец периода составляет- 43 875 тыс.тенге.
- нераспределенная прибыль на начало года 52179 тыс. тенге, а на конец – 47629 тыс.тенге
- за отчетный год получена прибыль в сумме 3753 тыс. тенге чистой прибыли 2022 года.

6. КОРРЕКТИРОВКА НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО В ОТЧЕТЕ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

По результатам анализа и проверки состояния бухгалтерского учета и начального сальдо по финансовой отчетности Предприятия установлено, что корректировки прошлых лет не требуются.

7. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В течение 2022 года Предприятие заключило сделки со следующими связанными сторонами:



Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2022 году:

| Связанные стороны | Сальдо на начало периода | Реализовано | Получено | Сальдо на конец периода |
|--|--------------------------|----------------|----------------|-------------------------|
| НАО "Фонд социально медицинского страхования " | 5 854 | 244 490 | 244 490 | 8 431 |
| | 5 854 | 244 490 | 244 490 | 8 431 |

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения соответствует действующему законодательству РК.

8. РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

При обзоре последующих событий видно, что Предприятие работает в обычном режиме.

9. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017г. № 404, руководством Предприятия утверждена для выпуска 09 июня 2023 года, и от имени руководства ее подписали:

Директор

Главный бухгалтер



Тулекова Н.Д.

Ибраимова А.М.