ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "ИЛИЙСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА" ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ" АКИМАТА АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ

(в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм
годовой финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса)

Республика Казахстан, Алматинская обл,
май 2023 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....	3
2. Заявление руководства Предприятия об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	7
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года:	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022года.....	8
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года	11
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	14
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	17
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года	22

«КАПИТАЛ АУДИТ»
Жауапкершілігішектеулісеріктестігі
Мемлекеттік лицензиясы ҚР ҚМ ҚБК
30.10.2015 №15019347

Товарищество с ограниченной ответственностью
«КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия КФК МФ
РК№15019347 от 30.10.2015

БИН 030440004399 Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский,
ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п.11, тел: +7 (7252) 53 62 50, +7-701 691 15 88,
E-mail: capital_audit_ltd@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности №15019347, выдана КФК МФ РК 30 октября 2015 года

Г.Д. Анарбаева

М.П.

«30» мая 2023 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ И РУКОВОДСТВУ
ГКП на ПХВ "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности **Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области** (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 с оговоркой 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 от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Основание для выражения мнения

Балансовая стоимость основных средств Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года составляли сумму 3 668 175 тысяч тенге и 3 386 910 тысяч тенге соответственно, балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года составляли сумму 1 785 636 тысяч тенге и 1 337 815тысяч тенге соответственно. Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022г. Также земельные участки Предприятия на отчетную дату имеют нулевую балансовую стоимостью. По состоянию на 31 декабря 2022 года оценка справедливой стоимости имущества не проводилась. Влияние данного

обстоятельства признано существенным, но не всеобъемлющим для годовой бухгалтерской отчетности в целом по итогам аудита финансовой отчетности за 2022 год.

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 Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».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 в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского 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 заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Г.Д. Анарбаева
руководитель аудиторской организации
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности №15019347, выдана Министерском финасов Республики Казахстан 30 октября 2015 года

Адрес: Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский, ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п.11

«30» мая 2023 г.

Мырзабаев У.Г.
Аудитор
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
квалификационное свидетельство аудитора МФ№ 0001403 от 24 февраля 2021г.

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности **Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области** (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку настоящей финансовой отчетности с учетом допущения, что Товарищество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Товариществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности Предприятия требованиям МСФО действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.
- ведение бухгалтерского учета в соответствии МСФО и требованиями действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством **Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области на** «30» мая 2023 г.

Директор:_____ Ысқақ Б.Е.

Главный бухгалтер:_____ Жаникеев Б.К.

М.П.

«30» мая 2023 г.

ТОО "Капитал Аудит"

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

Бухгалтерский баланс
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:	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность:	годовая
Круг лиц, представляющих информацию:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание:	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"
Наименование организации	**ГКП на ПХВ "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области**

по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	747 105	1 147 595
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	399	3 549
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 755	866 652
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	710 588	
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	1 785 636	1 337 815
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	51 907	10 870
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	**100**	**3 298 390**	**3 366 481**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			

ТОО "Капитал Аудит"

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 668 175	3 386 910
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	62 295	76 251
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)	200	**3 730 470**	**3 463 161**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**7 028 860**	**6 829 642**
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	6 316	17 721
Краткосрочные оценочные обязательства	215	222 936	47 639
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		24
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	567 015	
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		17

ТОО "Капитал Аудит"

Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**796 267**	**65 401**
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	4 515 790	4 971 629
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**4 515 790**	**4 971 629**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	118 231	118 231
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 598 572	1 674 381
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**1 716 803**	**1 792 612**
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**1 716 803**	**1 792 612**
Баланс (строка 300 +строка 301+строка 400 + строка 500)		**7 028 860**	**6 829 642**

Директор: _____ Ысқақ Б.Е.

М.П.

Главный бухгалтер: _____ Жаникеев Б.К.

ТОО "Капитал Аудит"

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

Форма

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
Срок представления формы административных данных:	по результатам финансового года ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание:	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"
Наименование организации	**ГКП на ПХВ "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области**

по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	10 661 077	11 903 919
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	13 160 084	12 844 631
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	**012**	**(2 499 007)**	**(940 712)**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	342 999	234 243
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**(2 842 006)**	**(1 174 955)**
Финансовые доходы	021	111 152	
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	2 759 570	2 840 253
Прочие расходы	025	27 071	44 055
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**1 645**	**1 621 243**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка	**200**	**1 645**	**1 621 243**

ТОО "Капитал Аудит"

100 + строка 101)			
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**1 645**	**1 621 243**
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		

ТОО "Капитал Аудит"

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**	**1 645**	**1 621 243**
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			

Директор: _____ Ысқақ Б.Е.

М.П.

Главный бухгалтер: _____ Жаникеев Б.К.

ТОО "Капитал Аудит"

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

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)"
Наименование организации	**ГКП на ПХВ "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области**

по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	**11 477 929**	**12 198 319**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	10 696 370	9 247 235
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	567 015	2 263 374
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	82 796	85 575
прочие поступления	16	131 748	602 135
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	**11 127 292**	**11 183 634**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	2 737 346	3 123 479
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	34 006	96 036
выплаты по оплате труда	23	7 374 435	6 092 945
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	815 154	836 581
прочие выплаты	27	166 351	1 034 593

ТОО "Капитал Аудит"

3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	**350 637**	**1 014 685**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	**683 340**	
в том числе:			
приобретение основных средств	61	683 340	
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		

ТОО "Капитал Аудит"

3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	**(683 340)**	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	**81 062**	
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	81 062	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	**(81 062)**	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	**13 275**	**(37 893)**
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	**(400 490)**	**976 792**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	**1 147 595**	**170 803**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	**747 105**	**1 147 595**

Директор: _____ Ысқақ Б.Е.

М.П.

Главный бухгалтер: _____ Жаникеев Б.К.

ТОО "Капитал Аудит"

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

Отчет об изменениях в капитале
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: № 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса
Срок представления формы административных данных: по результатам финансового года ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"
Наименование организации **ГКП на ПХВ "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области**

по состоянию на «31» декабря 2022 года

ТОО "Капитал Аудит"

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	**118 231**				**55 822**			**174 053**
Изменение в учетной политике	11					(2 684)			**(2 684)**
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	**118 231**				**53 138**			**171 369**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					**1 621 243**			**1 621 243**

Прибыль (убыток) за год	210					1 621 243			**1 621 243**
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								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									

ТОО "Капитал Аудит"

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	**118 231**				**1 674 381**			**1 792 612**
Изменение в учетной политике	401					3 608			**3 608**
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	**118 231**				**1 677 989**			**1 796 220**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					**1 645**			**1 645**
Прибыль (убыток) за год	610					1 645			**1 645**
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								

ТОО "Капитал Аудит"

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					**(81 062)**			**(81 062)**
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					(81 062)			**(81 062)**
Прочие распределения в пользу собственников	716								

ТОО "Капитал Аудит"

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	**118 231**				**1 598 572**			**1 716 803**

Директор: _____ Ысқақ Б.Е.

Главный бухгалтер: _____ Жаникеев Б.К.

М.П.

ТОО "Капитал Ау...

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГКП на ПХВ "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области за год, закончившийся 31 декабря 2022 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ГКП на ПХВ "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области (далее - Предприятие) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Предприятие зарегистрировано Департаментом юстиции по Алматинской области, от 07.11.2011 года.

В соответствии с постановлением Акимата Алматинской области от 31 октября 2011 года №221, ГКП "Центральная районная больница Илийского района" (№1478-1907-04-ГП от 01.04.2009) реорганизовано путем преобразования в ГКП на праве хозяйственного ведения "Илийская центральная районная больница" государственного учреждения "Управление здравоохранения Алматинской области" акимата Алматинской области (гос.регистрация произведена приказом Управления юстиции Илийского района от 07.11.2011 №3-01-578).

БИН 020240004459

Юридический адрес: Республика Казахстан, Алматинская область, Илийский район, с.Отеген батыр, ул.Титова,30.

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет в сумме 118 231 тыс. тенге.

Участники

На отчетную дату и на дату утверждения данной неконсолидированной финансовой отчетности единственным участником Предприятия является ГУ «Акимат Алматинской области».

Органы управления

Орган управления – ГУ "Управление здравоохранения Алматинской области"

Исполнительный орган – Директор

Цели и виды деятельности

Предметом и целью деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление основных видов медицинской помощи, предусмотренных нормативно правовыми актами в области здравоохранения;
- клиническая лабораторная диагностика;
- деятельность в сфере охраны общественного здоровья, в т.ч. профилактика заболеваний, формирование здорового образа жизни, проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок;
- экспертиза в области здравоохранения, внутренняя экспертиза качества медицинских услуг, научная деятельность в области здравоохранения;
- предоставление услуг традиционной медицины.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- Государственная лицензия ЛП №0012246ДВ от 20.12.2011 года, выданной Управлением здравоохранения Алматинской области на занятие медицинской деятельностью.

ТОО "Капитал Аудит"

- Государственная лицензия №ФД66000963ДВ от 11.03.2012 года, выданной Управлением здравоохранения Алматинской области на занятие фармацевтической деятельностью.

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением автоматизированной журнально-ордерной формы счетоводства. Для автоматизации бухгалтерского учета Предприятием используется программа «1-С Предприятие» версия 8.3.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и его финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Предприятие ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее-«тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.1.Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

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

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

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

2.3. Пересчет иностранной валюты

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

Валюта	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	462,65	431,67
Российский рубль	6,43	5,77

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

ТОО "Капитал Аудит"

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

3.1.НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года.

Ставок-ориентиров реформы уровень – Этап 2 – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16

Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:

- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организациям от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

ТОО "Капитал Аудит"

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Предприятие анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Предприятия.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение “бухгалтерских оценок”. Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в

ТОО "Капитал Аудит"

бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Заявление о практике применения суждений о существенности", в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои "основные положения" об учетной политике на требование раскрывать свои "существенные положения" учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

3.2.ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Предприятие представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного период.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Предприятия отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Предприятие классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

ТОО "Капитал Аудит"

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Предприятия должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Предприятие использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Предприятие классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Предприятие пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Предприятие контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Услуги, как правило, оказываются на основе договоров с клиентами, которые не включают значительные обязательства после окончания оказания услуг.

В момент подписания или обсуждения договора Предприятие делает анализ договора на соответствие критериям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Предприятие пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

У Предприятия отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Предприятие получает от покупателей платежи после предоставления услуг. В редких случаях Предприятие получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15,

ТОО "Капитал Аудит"

Предприятие не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Предприятие передает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Предприятия на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Предприятие получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Предприятие предоставит услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Предприятие выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относится.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Предприятие классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Предприятие приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Предприятие отражает депозиты размещенные в коммерческих банках второго уровня РК. Депозиты классифицируются в финансовой отчётности как краткосрочные, когда предполагается, что получение будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных депозитов осуществляется по справедливой стоимости.

ТОО "Капитал Аудит"

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.
Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчётности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.
Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.
Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчётном периоде, когда будут получены товары или услуги.
Авансы выданные поставщикам по работам и услугам направленным на капитальное строительство объектов незавершенного строительства, классифицируются Компанией как долгосрочные.
Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Предприятие не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.
К объективным данным относится следующая информация:
значительные финансовые трудности эмитента;
нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчётности за предыдущий период;
исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.
Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчётного периода.
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
Предприятие классифицирует долгосрочные активы и группу активов как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и группы активов, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа активов могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.
Когда имеется ожидание, что продажа состоится более чем через год, Предприятие оценивает затраты на продажу по их дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу надлежит представлять в отчете о прибылях и убытках как затраты на финансирование.
Предприятие признает убыток от обесценения применительно к любой первоначальной или последующей переоценке актива или группы активов как снижение балансовой стоимости

ТОО "Капитал Аудит"

актива или группы активов до справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие, если события либо изменения в обстоятельствах указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчёте о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу ФИФО стоимости независимо от группы запасов.

Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности

можно утверждать, что Предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчётного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются в производственных целях применяется метод списания стоимости пропорционально объему производимой продукции, оказанных услуг. При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются для административных целей и для сдачи основных средств в аренду, применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Предприятия и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Предприятия принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

На конец каждого отчётного периода Предприятие производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

ТОО "Капитал Аудит"

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения Предприятия, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу. Срок полезной службы такого нематериального актива не должен превышать пятнадцать лет с того момента, когда актив готов к использованию. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода или у Предприятия отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства Предприятие классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Предприятия.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчёте о финансовом положении, когда Предприятие имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Предприятие намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и

обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Предприятие не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

ТОО "Капитал Аудит"

Аренда

В момент заключения договора Предприятие оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Предприятие определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Предприятие в качестве арендатора

Предприятие применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Предприятие также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Предприятие признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Предприятие в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Предприятия остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчётного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Пенсионные и прочие обязательства

Предприятие не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Предприятие производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Предприятие имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Предприятие признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и

ТОО "Капитал Аудит"

т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчётную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчётную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально. Предприятие предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Предприятие оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчётную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, а также срочные вклады со сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьей в составе внеоборотных активов.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Предприятия.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим спот курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монстарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам обмена, установленным на Казахстанской Фондовой Бирже и опубликованным Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБРК») на каждую отчётную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе отчёта о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее -«КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность

ТОО "Капитал Аудит"

Предприятия должна в полном объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами. *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. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Предприятия.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Предприятие, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии согласно МСФО 20 условно подразделяются на:

- субсидии, относящиеся к доходам;
- субсидии, относящиеся к активам.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

(a) Предприятие выполнит связанные с ними условия;

(b) субсидии будут получены.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии систематически признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственное финансирование за счет средств государственного бюджета рассматривается Предприятием как «государственные субсидии».

Государственные субсидии, относящиеся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе «доходов ». Не реализованная часть субсидий на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства»

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражаются на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Выручка». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на

ТОО "Капитал Аудит"

конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

Подоходный налог (КПН)

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Предприятие, как «*организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере*», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом *доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам* составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

оказание образовательных услуг;

оказание медицинских услуг, являющиеся субъектами здравоохранения;

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

Суммы, удержанные уплаченные через банк в качестве «налогам у источника выплат» по вознаграждениям по банковским депозитам, Предприятием принимаются как «прочие расходы», в связи отсутствием обязательств по КПН.

В 2022 году Предприятием соблюдено условие по применению льготного налогообложения. В 2022 и 2021 годах Предприятие было освобождено от уплаты корпоративного подоходного налога.

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

События после отчётного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчётную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчётности руководством Предприятия. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчётам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчётность.

В настоящей финансовой отчётности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Предприятия руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности.

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

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. На каждую отчетную дату наблюдаемые

ТОО "Капитал Аудит"

данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Предприятия и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

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

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, в т.ч:		
KZT		
KZ548560000006960614 в АО БанкЦентрКредит	1 285	374
KZ669982TB0000674971 АО "FIRST HEARTLAND JYSAN BANK"	-	139 673
KZ899481KZT22031150 АО "Евразийский Банк"	-	8 193
KZ368562203112021523 в АО БанкЦентрКредит	70 395	53
KZ46998CTB0000998208 АО "FIRST HEARTLAND JYSAN BANK"	-	12 463
RUB	*6,5 RUB*	
KZ288562203305056420 в АО БанкЦентрКредит	42	
Денежные средства на депозитных счетах		
АО Банк Центр Кредит	700 000	1 024 731
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(24 618)	(37 893)
Итого:	**747 105**	**1 147 595**

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов. На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие признаков обесценения денежных средств, размещенных в банках второго уровня.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Предприятия не имелись денежные средства на счетах в банках с кредитным рейтингом «С» и «D» (низкой платежеспособностью банка). Предприятие на отчетную дату не признавало ОКУ на остатки денежных средств.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 015)

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

ТОО "Капитал Аудит"

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вознаграждения к получению	399	3 549
Итого:	**399**	**3 549**

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

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

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность покупателей и заказчиков	2 943	866 672
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц		266
Задолженность по возвратам ТМЗ		986
Резерв по сомнительным требованиям	(188)	(1 272)
Итого:	**2 755**	**866 652**

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Балхашская ЦРБ	218	
ГКП на ПХВ "АРМК"	977	
ГКП на ПХВ "Областная детская клиническая больница" УЗО Алматинской области	616	400
ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр" г.Талды		198
ГКП на ПХВ "Областной центр психического здоровья"		198
ГКП на ПХВ "Талдыкорганская гор. многопрофильная б	294	91
Каратальская ЦРБ ГУ"УЗ Алматинской обл"	58	186
КГКП "Центр фтизиопульмонологии Алматинской обл."	-	3 512
Кегенская районная больница	148	92
Коксуская ЦРБ	231	-
НАО "ФСМС"	-	852 598
Районная больница с.Боралдай		565
Талгарская ЦРБ		667
прочие	401	8 165
Итого	**2 943**	**866 672**

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 018)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НАО Фонд социального медицинского страхования (фактически выполненные услуги за декабрь, принятые заказчиком в январе следующего года)	710 588	
Итого:	**710 588**	

В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года Предприятие признало актив по договору в сумме 710 588 тыс.тенге.

ТОО "Капитал Аудит"

Актив по договору - право организации на возмещение в обмен на товары или услуги, которые организация передала покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени. Признается если есть безусловное право на получение денег, и ее возникновение обусловлено только отсрочкой по периоду времени.

10. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	19 979	20 048
Медикаменты	816 437	853 521
Мед. инструмент	202 810	199 316
Хоз. товары, моющие	22 010	9 792
Мягкий инвентарь	19 532	22 073
Твердый инвентарь	206 262	183 798
Канцелярские	49	271
Питание	6 354	3 819
ГСМ	45 909	38 254
Прочие	3 872	6 424
Готовая продукция	-	558
Незавершенное производство	442 422	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	-	(58)
Итого:	**1 785 636**	**1 337 815**

Движение товарно-материальных запасов за 2022 год было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года
Сальдо на начало	1 337 815
Приобретено, безвозмездно получено	4 324 886
Использовано на производственные нужды	(3 877 123)
Создание (восстановление) резервов под убытки на обесценение	58
Сальдо на конец	**1 785 636**

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные	34 006	
Расходы будущих периодов	17 901	10 870
Итого:	**51 907**	**10 870**

Краткосрочные авансы выданные включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года
АО КазТрансГаз Аймак	1 931
НАО "ОСМС"	749
ТОО " СК -Фармация "	1 619
ТОО "Асет-Дент"	2

ТОО "Капитал Аудит"

ТОО «RB-Med»		29 631
ТОО ЖАЙИК-AS		75
Итого		**34 006**

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.		2 977 995	1 889 782	369 604	330 091	5 567 472
Поступления (или ремонт)		1 828	353 391		9 456	364 675
Выбытия (или списание)						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.		2 979 823	2 243 173	369 604	339 547	5 932 147
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.		974 125	737 193	240 239	156 430	2 107 987
Начисленный износ		171 332	189 334	47 275	29 309	437 250
Списание износа (при выбытии)						
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		1 145 457	926 527	287 514	185 739	2 545 237
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		**2 003 870**	**1 152 589**	**129 365**	**173 661**	**3 459 485**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.		**1 834 366**	**1 316 646**	**82 090**	**153 808**	**3 386 910**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.		2 979 823	2 243 173	369 604	339 547	5 932 147
Поступления (или ремонт)		69 190	593 563	47 120	42 657	752 530
Выбытия (или списание)			93 585		13 659	107 244
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.		3 049 013	2 743 151	416 724	368 545	6 577 433
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		1 145 457	926 527	287 514	185 739	2 545 237
Начисленный износ		171 924	237 879	21 713	33 785	465 301
Списание износа (при выбытии)			89 440	91	11 749	101 280
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.		1 317 381	1 074 966	309 136	207 775	2 909 258
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	**0**	**1 834 366**	**1 316 646**	**82 090**	**153 808**	**3 386 910**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	**0**	**1 731 632**	**1 668 185**	**107 588**	**160 770**	**3 668 175**

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 года в Предприятии не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 125)

По состоянию на 31 декабря движение нематериальных активов представлены следующим образом:

ТОО "Капитал Аудит"

Движение нематериальных активов	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	76 917	7 140
Поступления		69 777
Выбытия		
Первоначальная стоимость на 31 декабря отчетного периода	76 917	76 917
Накопленный износ на 31 декабря предыдущего периода	667	556
Начисленный износ	13 955	111
Списание износа (при выбытии)		
Накопленный износ на 31 декабря отчетного периода	14 622	667
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	**76 251**	**6 584**
Балансовая стоимость на 31 декабря отчетного года	**62 295**	**76 251**

13.КРАТКОСРОЧНАЯТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	6 316	9 165
Задолженность по исполнительным листам		199
Прочая кредиторская задолженность		8 357
Итого:	**6 316**	**17 721**

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО "ALMATY PHARMA"		470
E-Damu		2 400
Алакольская ЦРБ	3 879	-
АМКБ	910	-
АО КазТрансГаз Аймак	-	253
ГКП на ПХВ "Ескельдинская ЦРБ"	300	-
ГКП на ПХВ "Областная больница города Талдыкорган"	-	17
ГКП на ПХВ "Областная детская клиническая больница" УЗО Алматинской области	148	-
ГКП на ПХВ "Областная многопрофильная клиника" УЗ	15	55
ГКП на ПХВ ЦГКБ	64	-
Городская многопрофильная больница города Қонаев	-	315
ИП Жайлаубай Қанат Садықұлы	869	- 448
Районная больница села Каргалы	58	1 330
Райымбекская районная больница	-	203
Талдыкорганская городская поликлиника	73	51
ТОО " Айым Фарма "	-	3 743
ТОО " СК -Фармация "	-	776
Итого	**6 316**	**9 165**

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

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

ТОО "Капитал Аудит"

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	222 936	47 639
Итого:	**222 936**	**47 639**

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 219)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы полученные, в.т.ч:		
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	567 015	
Итого:	**567 015**	

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за медицинские и прочие услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере предоставления и принятия покупателем медицинских услуг.

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 321)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов	4 515 790	4 971 629
Итого:	**4 515 790**	**4 971 629**

Доходы будущих периодов образованны за счет полученных основных средств от государства, относящиеся к безвозмездно полученным долгосрочным активам.
Субсидии, относящиеся к безвозмездно полученным активам представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).
В отчетном периоде признан доход пропорционально амортизации основных средств в размере 465 301 тыс.тенге.

17. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31декабря 2021 года
Уставный капитал (Вклады и паи)	118 231	118 231
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 598 572	1 674 381
Итого:	**1 716 803**	**1 792 612**

Согласно приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 134 для предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, установлен норматив отчисления части чистого дохода. Отчисления от чистого дохода за 2022 год и 2021 год составили сумму в размере 81 062тысяч тенге и 149 тысяч тенге соответственно.

ТОО "Капитал Аудит"

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

В тыс. тенге	**31 декабря 2022 года**	31декабря 2021 года
Нераспределенная прибыль на 1 января	1 674 381	55 822
Корректировки прибыли (убытков) прошлых лет	3 608	(2 684)
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода:	**1 677 989**	**53 138**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 645	1 621 243
Выплата дивидендов (отчисления от чистого дохода)	(81 062)	-
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	**1 598 572**	**1 674 381**

19. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

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

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Доход от реализации медицинских услуг по бюджетным программам	10 637 354	11 884 956
Доход от оказания платных услуг	23 723	18 963
Итого:	**10 661 077**	**11 903 919**

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату.

Все доходы Предприятия получены на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31декабря 2022 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS)15.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Заработная плата	5 428 755	4 913 981
Премирование работников	1 845 456	1 482 833
Резерв по отпускам	164 874	12 668
Социальный налог	391 102	338 507
Социальные отчисления	171 697	124 169
ООСМС	160 381	86 425
Амортизация ОС и НМА	479 615	437 752
Материальные затраты	3 868 644	4 290 266
Коммунальные расходы	147 823	142 330
Услуги соисполнителей ГОБМП и КДУ	415 987	286 038
Расходы на страхование	1 011	
Прочие расходы	84 739	729 662
Итого	**13 160 084**	**12 844 631**

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Заработная плата	281 926	194 400
Социальный налог	18 115	12 400
Социальные отчисления	5 696	3 928
ООСМС	5 457	2 832
Резерв по отпускам	31 048	16 648

ТОО "Капитал Аудит"

Штрафы и пени в бюджет		3 690
Материальные затраты	411	
Прочие расходы	346	345
Итого:	**342 999**	**234 243**

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ
(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Признание доходов по гос.субсидиям на долгосрочные активы	465 301	275 227
Доходы от списания обязательств	3 810	
Пени по неустойкам	1 725	
Доходы по безвозмездно полученным активам	2 288 734	2 561 539
Прочие доходы		3 487
Итого :	**2 759 570**	**2 840 253**

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Расходы по обесценению финансовых активов		37 893
Расходы по выбытию активов	9 263	
КПН удержанный у источника выплат по депозитам	14 681	
Прочие расходы	3 127	6 162
Итого:	**27 071**	**44 055**

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
(ф.№2, стр. 101)

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Предприятия не подлежит налогообложению в случае, когда доход от реализации социальных услуг с учетом процентных доходов и доходов от безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. Соответственно, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, у Предприятия не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Предприятие произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

В тыс. тенге	**2022 год**	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	-	-

В тыс. тенге	**2022 год**	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**1 645**	**1 621 243**
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	329	324 249
Отложенный налог, непризнанный (уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством)	(329)	(324 249)
Итого:	-	-

ТОО "Капитал Аудит"

25. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки отчету об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
Изменения, произошедшие в собственном капитале Предприятия между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Предприятия за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.
МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное.
Пересчет для исправления ошибок производен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31 декабря 2022 года	**Нераспределенная прибыль**
Сальдо на 1 января отчетного года	**1 674 381**
Изменение в учетной политике (ошибки прошлых лет), в т.ч:	
Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности	3 608
Итого корректировки	**3 608**
Пересчитанное сальдо	**1 677 989**

26. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Предприятия являются:

- учредители;
- связанные учредителями организации и Предприятием;
- ключевой управленческий персонал.

Наименование связанной стороны	**Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом**	**Такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;**	**Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом**
ГУ «Аппарат акима Алматинской области»	100% участие	Учредитель	оказывает полное влияние на Компанию
ГУ «Управление общественного здоровья» Алматинской области	Орган управления	Уполномоченный орган	Определяет приоритетные направления деятельности и обязательные объемы работ (услуг), финансируемых из бюджета.

ТОО "Капитал Аудит"

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:
По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена в виде заработной платы.

27. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Предприятия.

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

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

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

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. Несмотря на то, что Предприятие полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательство, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Товарищества.

Судебные процессы и иски

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

Руководство Предприятия полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Предприятия.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и

ТОО "Капитал Аудит"

нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Предприятие не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Предприятие также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

тыс. тенге	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	747 105	1 147 595
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 755	866 652
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	710 588	
Прочие краткосрочные активы	51 907	10 870
Итого	**1 512 355**	**2 025 117**
Финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность всего	796 267	65 401
Итого	**796 267**	**65 401**
Чистая позиция на конец периода	**716 088**	**1 959 716**

ТОО "Капитал Аудит"

Риск, связанный с движением денежных средств

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

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

Управление капиталом

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

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Директор: _____ Ысқақ Б.Е.

М.П.

«30» мая 2023 г.

Главный бухгалтер: _____ Жаникеев Б.К.

ТОО "Капитал Аудит"