

**Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного
ведения «Городская поликлиника №28» Управления общественного
здравоохранения города Алматы**

*Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчетом независимых аудиторов*

Алматы 2023 г.

Содержание	Страницы
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы (далее – «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Предприятия подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.
- Предприятие выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Предприятие имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена для выпуска руководством Предприятия 7 апреля 2023 года.

От имени Предприятия

Главный Врач

Солтангазиев А.А.



Главный бухгалтер

Еркінқызы Торғын



Утверждаю
Директор ТОО «Grand Finance Audit»
Богали А.М.
«15» апреля 2023 года
С государственной лицензией на занятие,
аудиторской деятельностью № 24080948 от 18.01.2021 г.
выдана Комитетом по развитию государственного аудита,
Министерства финансов Республики Казахстан)
Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы,
мкр. Зердели д.86, оф.3.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы (далее- «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, 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.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы несем ответственность за сферу деятельности, руководство и результаты аудита и за наше аудиторское мнение. От нас требуется донесение информации до Менеджмента, в отношении, объема аудита, времени выполнения аудита, существенных замечаний и обнаружений в ходе проведения аудита, включая донесение информации в отношении существенных недостатков внутреннего контроля, которые мы обнаружили в ходе нашего аудита. От нас также требуется предоставление Менеджменту обязательств в отношении того, что мы действовали в соответствии с применимыми этическими требованиями в отношении независимости, и передача информации в отношении любых взаимоотношений и других обстоятельств, которые, как можно ожидать, наносят урон нашей независимости, и, где применимо, приняты меры, сохраняющие независимость.

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.

Аудитор


 **Ерғали А.М.**

(Свидетельство № МФ-0001180 выдано «Квалификационной комиссией
Профессиональной аудиторской организации «Лига аудиторов» от 12 октября 2020 года)
«25» апреля 2023 год

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2022 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: КТП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы
по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	63 231	84 214
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016		58 879
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	138 184	6 109
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	827	73 627
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	202 242	222 828
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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	751 229	756 954
Актив в форме права требования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	44	
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		



Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	751 273	757 048
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		953 515	979 876
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		
Краткосрочные оценочные обязательства	215	34 874	20 641
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	16	71
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	59 165	7 898
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	94 055	28 609
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	103 555	214 716
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	103 555	214 716
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	704 297	704 297
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	51 608	32 253
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	755 905	736 551
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	755 905	736 551
Баланс (строка 100 +/- строка 301 + строка 400 + строка 500)		953 515	979 876

Главный врач

Солтангазиев А.А.

Главный бухгалтер

Еркінқызы Торғын

Бухгалтерский баланс следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2022 г.

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 291 037	1 206 248
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 258 849	1 122 102
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	32 188	84 145
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	91 477	66 751
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	(59 289)	(17 394)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	126 968	26 353
Прочие расходы	025	48 324	22 409
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	19 355	21 339
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	19 355	21 339
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	19 355	21 339
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	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		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	19 355	21 339
Общая 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			

Главный врач

Солтангазиев А.А.

Главный бухгалтер

Еркінқызы Торғын

Место печати



Отчет прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-30 финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 281 388	930 444
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	41 658	1 672
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 239 730	928 772
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 308 198	939 052
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	509 201	319 258
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 036	157
выплаты по оплате труда	023	743 814	586 413
выплата вознаграждения	024	(40)	(568)
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	54 408	30 649
прочие выплаты	027	(221)	3 142
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(26 810)	(8 607)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		



полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных	130		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(26 810)	(8 607)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	84 214	92 821
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	63 231	84 214

Главный врач

Солтангазиев А.А.

Главный бухгалтер

Еркінкызы Торғын

Место печати

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-39 к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2022 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: КТП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	704 297				11 031		715 329
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	704 297				11 031		715 329
Общая совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					21 222		21 222
Прибыль (убыток) за год	210					21 222		21 222
Прочая 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 долевого 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							
ак уарные прирдым (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							

тыс. тенге

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228									
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229									
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300									
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:	310									
в том числе:										
стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										
Заносы собственников	311									
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312									
Выпуск долговых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313									
Долговой 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									
Изменение в учетной политике	401									
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500									
Общая совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600									
Прибыль (убыток) за год	610									
Прочая совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620									
в том числе:										
пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621									
пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622									
пероценка 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									
актуальный прирост (убыток) по пенсионным обязательствам	625									
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный доход	626									
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628									

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	704 297					51 608		755 905

Главный бухгалтер Солтангазиев А.А.

Главный бухгалтер Еркінқызы Торғын

Место печати



Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15-39 к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Организация и операционная деятельность

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №28» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее – Предприятие) является юридическим лицом, созданным для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

Собственником имущества предприятия является Акимат города Алматы.

Уполномоченным органом соответствующей отрасли является Управление общественного здоровья города Алматы.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы от 3 июня 2019 года., дата первичной государственной регистрации 14 января 2022 года. БИН 160140000768.

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, работает на основании Устава, имеет уставной капитал, самостоятельный баланс, обособленное имущество в виде поликлиники по адресу: г. Алматы, Турксибский район, микрорайон Жас-Канат, 54/2; имеет расчетные счета в АО «Forte Bank», круглую гербовую печать и штампы с указанием своего наименования на русском и казахском языках.

КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы является специализированным учреждением здравоохранения, организующим и осуществляющим медицинскую помощь населению на территории Турксибского района города Алматы.

Предприятие не является плательщиком Налога на добавленную стоимость.

Юридический адрес Предприятия: РК, 050056, г. Алматы, Турксибский район, микрорайон Жас-Канат, 54/2.

Предметом и целью деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения.

Основной целью деятельности Компании является извлечение дохода. Для достижения указанной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- Медицинская деятельность, согласно следующим подвидам медицинской деятельности:
Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям: первичная медико-санитарная помощь: доврачебная, квалифицированная; консультативно-диагностическая помощь: диагностика: радиоизотопная, рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая; лабораторная диагностика; бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, общеклинические, серологические, цитологические исследования; акушерство и гинекология; педиатрия; инфекционные болезни; терапия; невропатология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология; нефрология; пульмонология; эндокринология; аллергология и иммунология; гематология; профессиональная патология; общая врачебная практика; общая хирургия; торакальная, абдоминальная, колопроктология; кардиохирургия; ангиохирургия; офтальмология; трансфузиология; урология; травматология – ортопедия; анестезиология и реаниматология; дерматовенерология (дерматокосметология); психиатрия; наркология, психотерапия, медицинская психология; фтизиатрия; онкология; стоматология; традиционная медицина; гирудотерапия, мануальная терапия, рефлексотерапия, фитотерапия, лечение средствами природного происхождения; медицинская реабилитология, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура, спортивная медицина;
- Стационарозамещающая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям: диагностика: радиоизотопная; рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая; лабораторная диагностика, бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, общеклинические, серологические, цитологические исследования; акушерство и гинекология; педиатрия; инфекционные болезни; терапия; невропатология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология; нефрология; пульмонология; эндокринология; аллергология и иммунология; гематология; профессиональная патология; общая врачебная практика; общая хирургия; торакальная, абдоминальная, колопроктология; кардиохирургия; ангиохирургия; офтальмология; трансфузиология; урология; травматология – ортопедия; анестезиология и реаниматология; дерматовенерология (дерматокосметология); психиатрия; наркология, психотерапия, медицинская психология; фтизиатрия; онкология; стоматология; традиционная медицина; гирудотерапия, мануальная терапия, рефлексотерапия, фитотерапия, лечение средствами природного происхождения;

- медицинская реабилитология, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура, спортивная медицина;
- Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- Деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- Фармацевтическая деятельность в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

За проверяемый период руководство финансовой деятельностью КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы осуществлялось:

- с 28 октября 2020 года на должность главного врача назначен Солтангазиев А.А. (приказ №259-К от 28 октября 2020 г.)

- с правом второй подписи: с 11 ноября 2020 года на должность главного бухгалтера назначена Еркінқызы Торғын (приказ №398-Ж/Қ от 11 ноября 2020 года).

Предприятие не имеет зарегистрированных филиалов.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республики Казахстан

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

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

1.3. Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Covid-19, инфекционное заболевание, вызванное новым типом вируса, было объявлено ВОЗ пандемией международного масштаба 11 марта 2020 г. Меры, принимаемые для ограничения распространения Covid-19, оказали существенное влияние на мировую экономику. Предприятие учло влияние Covid-19 при подготовке настоящей финансовой отчетности. Суждения в отношении конкретных аспектов не изменились, влияние Covid-19 не привело к применению дополнительных суждений в рамках этих аспектов.

Учитывая постоянно меняющийся характер Covid-19 и ограниченный опыт в отношении экономических и финансовых последствий такой пандемии, в будущем, возможно, потребуются внести изменения в расчетные оценки, используемые при оценке активов и обязательств организаций.

1.4. Лицензии и разрешительные документы

Предприятие имеет право осуществлять деятельность, подлежащую лицензированию, в соответствии Законодательством только после получения соответствующих лицензий от уполномоченных органов РК. Для осуществления своей деятельности за период, закончившийся 31 декабря 2022 года, Предприятие лицензий не оформляла.

1.5. Участники Предприятия

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Алматы (далее – Учредитель).

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление общественного здоровья города Алматы (далее – Орган управления).

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составляет 704 297 455,22 тенге и соответствует уставным документам Компании.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Компании представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) с внесенными изменениями приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года № 665, и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

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

Перед составлением финансовой отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. утверждена Руководством Предприятия 7 апреля 2023 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Предприятии. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности представлены в тысячах тенге.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Предприятие действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности и реализация активов, и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2.4. Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.5. Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды. Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки текущей стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, представлены далее:

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.5. Использование оценок и допущений (продолжение)

Непрерывность деятельности

В Примечании 2.3 отражены основные оценки и допущения в отношении принципа непрерывности деятельности Предприятия.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, которые будут отражены в будущих отчетных периодах, могут отличаться от данных оценок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г.

Предприятие не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия. Предприятие намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. 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.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.1. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS)16—«Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» (продолжение)

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Предприятия отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Предприятие применяло при подготовке финансовой отчетности за 2022 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально должны учитываться Предприятием в тенге с применением официального курса валют, утвержденного Национальным Банком Республики Казахстан на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Предприятием не проводились операции в иностранной валюте. Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Предприятие должна использовать официальные курсы валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, должны отражаться в прибыли и убытках периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу валют, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату совершения первоначальной сделки.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по официальному курсу валют, установленному на дату определения справедливой стоимости. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете немонетарных статей, учитываются в составе прибылей и убытков периода.

3.3. Деньги и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, средства на текущих банковских счетах и прочие краткосрочные депозиты со сроком погашения менее трех месяцев.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Отчет о движении денег представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах Предприятия, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных.

Предприятие применяет форму Отчета о движении денег (форма № 3 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством финансов Республики Казахстан для национальных компаний.

В отчете Предприятие раскрывает движение денег по отношению к видам своей деятельности:

- операционная деятельность— это деятельность, для которой создано Предприятие и которая приносит основной доход;
- инвестиционная деятельность — это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;
- финансовая деятельность — это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств Предприятия.

3.4. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятие применила упрощение практического характера, Предприятие первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Предприятием для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Предприятие управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Предприятия. Предприятие оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Предприятие относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Предприятия аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Предприятия о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;



и либо

(а) Предприятие передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Предприятие не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Предприятие не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Предприятие продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Предприятие также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если: срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;

Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Предприятия при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Предприятие является стороной по договору, не определенные по усмотрению Предприятия как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Предприятия как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Предприятия при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Предприятие не

имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Предприятия. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

3.5. Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачеты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачета, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

3.6. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажу в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) – затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Первоначальная оценка готовой продукции – затраты на изготовление: стоимость основных материалов, затрат на оплату труда и соответствующая доля накладных расходов.

Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации посредством счета «Резерв по списанию запасов». Резерв по списанию запасов за отчетный год Компанией не создавался. Для последующей оценки себестоимости запасов Предприятие использует метод средневзвешенной стоимости, при котором стоимость каждой статьи запасов определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных статей запасов, имеющихся в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течение периода.

3.7. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы включают в себя: «Краткосрочные авансы выданные» и «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

3.8. Основные средства

Порядок учета основных средств, принадлежащих Предприятию на праве собственности, и их амортизация в бухгалтерском учете определяются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Для последующей оценки основных средств Предприятие выбрало модель учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования основных средств:

Класс основных средств	Срок полезной службы, месяцев
Здания	1440 - 2000
Медицинское оборудование	120
Компьютеры и оргтехника	60
Мебель	171-120
Прочие основные средства	171-120

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются по мере необходимости и корректируются соответственно.

Ликвидационная стоимость не признается.

При замене одного из компонентов сложных объектов основных средств соответствующие затраты включаются в балансовую стоимость сложного объекта, если выполняются условия признания в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Операция по замене рассматривается как выбытие старого компонента.

Амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

Затраты на повседневное обслуживание объекта основных средств, такие как затраты на рабочую силу, расходные материалы, а также затраты на приобретение комплектующих частей, в балансовой стоимости данного объекта не признаются. Такие затраты признаются расходами периода, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором были понесены.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от создания резерва на обесценение.

3.9. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Предприятием и имеющие ограниченный срок полезной службы, отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

В момент приобретения нематериального актива Предприятие определяет, обладает ли данный нематериальный актив определенным или неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования признается неопределенным, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данные актив будет генерировать чистые потоки денежных средств.

В противном случае срок полезного использования признается определенным, определяется Предприятием самостоятельно в момент признания нематериального актива.

Если срок полезного использования определенный, то амортизируемая стоимость распределяется систематически на протяжении срока полезной службы актива. Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Предприятие рассчитывает использовать актив. Если договорные или иные юридические права передаются на определенный срок, который может быть возобновлен, то срок полезного использования актива должен включать возобновленный период только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлена Предприятием без существенных издержек.

3.10. Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от

других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств. Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Предприятия, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению. Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие периоды, возможно больше не существует или уменьшился, производится восстановление убытка от обесценения, чистая балансовая стоимость этого актива приводится в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытков от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

3.11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включают в себя выданные авансы, расходы будущих периодов, выданные и капитализированные расходы по незавершенному строительству.

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

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от создания резерва на обесценение.

3.12. Налогообложение

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Для целей составления отчетности применяется следующая классификация налогов и сборов:

- **текущие налоги и сборы** – суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Компанией по каждому конкретному виду налогов и сборов;
- **отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства** – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницами, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежит признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и обязательные социальные отчисления

Предприятие выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Предприятие уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 13% от заработной платы работников. Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством сотрудников, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

3.14. Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые Предприятием работникам за оказанные ими услуги. Они включают любые доходы, выплачиваемые работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды, в том числе:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе;
- оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска;
- вознаграждения в денежной и не денежной форме.

Оплата труда персонала производится в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Предприятие обязуется возмещать работникам все расходы, понесенные в случае производственной травмы.

Предприятие производит отчисления в накопительный пенсионный фонд от лица своих работников в размере 10% от заработной платы, которые удерживаются из заработной платы работников.

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Предприятия. При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

3.15. Резервы

Резервы признаются в Бухгалтерском балансе, когда Предприятие имеет законное или подразумеваемое обязательство в результате прошлых событий и, вероятно, потребуются отток экономических выгод для погашения этого обязательства.

Резервы признаются тогда, когда у Предприятия есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Тогда, когда Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату баланса, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущих обязательств, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств. Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Предприятиям принята следующая классификация резервов:

- на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанных Предприятием, а также прочие резервы, создаваемые для исполнения соответствующих обязательств;
- резерв на оплату предстоящих отпусков (краткосрочные вознаграждения работникам, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги).

Предприятие создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматриваются исторические и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной дебиторской задолженности в данной финансовой отчетности. Метод оценки расходов по сомнительной дебиторской задолженности – метод учета счетов по срокам оплаты.

3.16. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Налоговые льготы признаются как часть дохода.



3.17 Аренда

С 2019 года в обязательном порядке перешли на МСФО (IFRS) 16 «Аренда», и этот переход зависел от того, как организация квалифицировала договор аренды в 2018 году согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда».

При переходе на стандарт МСФО (IFRS) 16 Предприятие решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Предприятие также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Арендные платежи при операционной аренде признаются в качестве расходов за текущий период на линейной основе в течение срока аренды. Расходы по аренде Предприятие отражает в составе операционных и административных расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Данный стандарт Предприятие не использует в своей финансово-хозяйственной деятельности.

3.18. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.19. Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество. Размер уставного капитала Компании может быть изменен по решению общего собрания участников в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Увеличение уставного капитала Предприятие может, осуществляться путем внесения участниками дополнительных вкладов, за счет собственного капитала Предприятия, принятия в состав Предприятия новых участников.

Уменьшение уставного капитала Предприятия может осуществляться путем уменьшения размера вклада участников Компании.

3.20. Признание доходов

Порядок учета дохода регулируется МСФО (IAS) 15 «Выручка».

Выручка (доходы) – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости, либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников.

Для отражения в финансовой отчетности доход классифицируется:

- доход от основной деятельности;
- доход от неосновной деятельности.

К доходам от основных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг по видам деятельности, предусмотренным в Уставе Компании.

К доходам от неосновной деятельности относятся любые другие доходы, не относящиеся к производству и реализации основных видов продукции (работ, услуг), например, доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, инвестиций, доходы по процентам, дивидендам, доход от изменения курсов валют и др.

Доход от реализации услуг определяется исходя из объемов и цен, по которым соответствующие услуги были предоставлены.

Доход отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Доходы признаются в той сумме, в которой существует вероятность поступления экономических выгод, и сумма этих доходов может быть надежно оценена.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Выручка по договорам с покупателями:

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие

услуги. Предприятие пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку обычно, Предприятие, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

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).

Обязательства по договору:

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Предприятие получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Предприятие передаст товар или 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.

3.21. Признание расходов

Расходы – это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению доходов.

В соответствии с принципом начисления Предприятие признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то Предприятие корректирует сумму данного расхода в следующем отчетном периоде.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде. Расходы учитываются в момент их фактического возникновения, независимо от того, когда произведена оплата, т.е. расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

В соответствии с принципом соответствия расходы признаются в том периоде, когда получены связанные с ним доходы.

3.22. Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату, если они были объявлены до отчетной даты включительно, Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.23. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.24. Сделки со связанными сторонами

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

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.



4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	тыс. тенге	
	2022	2021
Денежные средства на текущих банковских счетах	63 231	84 214
Итого	63 231	84 214

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2022	2021
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	0	58 879
Итого	0	58 879

* Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Наименование	2022	2021
АО "Кселл"		78
КГП на ПХВ "ГП №32"		45
ИП "Акынова"		39
КГП на ПХВ Центр фтизиопульмонологии		153
ТОО "Алматинская железнодорожная больница "		324
ТОО "Кар-Тел"		90
НАО «Фонд социального медицинского страхования»		58 150
Итого	0	58 879

6. ЗАПАСЫ

Наименование	2022	2021
Медикаменты	1 683	2 549
Изделия медицинского назначения	102 130	36 078
ГСМ	370	106
Канцелярские товары	3 610	2 898
Хозяйственные товары	755	1 441
Больничные листы	143	170
Продукты питания	2 058	4 691
Прочие товары	5 865	3 560
Материалы поступившие гуманитарным путем	21 570	27 473
Итого	138 184	78 966

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	2022	2021
Расходы будущих периодов	827	769
Итого	827	769

Расшифровка расходов будущих периодов

Наименование	2022	2021
АО "Халык-Life"	755	
АО "Компания по страхованию жизни" Standard Life ОС НС 04090419000009 от 09.04.2019 г	72	72
АО "Компания по страхованию жизни "Евразия"		697
Итого	827	769



8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здание и земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	ИТОГО
Остаточная стоимость 31.12.21 г.	384 916	323 177	28 383	20 478	756 954
Накопленный износ на 1 января 2021 года	49 186	83 102	7 562	9 681	149 531
Начислен износ за 2021 год	32 404	41 307	3 387	4 346	81 444
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	81 590	124 409	10 949	14 027	230 975
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	466 506	447 586	35 902	37 935	987 929
Поступления за 2022 года		47 063		1 397	48 460
Выбытие за 2022 год					
Остаточная стоимость 31.12.22 г.	466 506	494 649	35 902	39 332	1 036 389
Начислен износ за 2022 год	2 778	42 206	5 827	3 373	54 184
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	84 368	166 615	17 400	16 776	285 159
Остаточная стоимость 31.12.22 г.	382 139	328 033	18 502	22 556	751 230

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	14
Приобретение	115
Амортизационные отчисления	35
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	94
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	223
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	129
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	223
Приобретение	0
Амортизационные отчисления	50
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	44
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	223
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	179
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	44

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2022	2021
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (КДУ)	187	7 898
Краткосрочная задолженность по оплате труда	16	71
Краткосрочные авансы полученные	58 978	
Итого	59 181	7 969



КГП на ПХВ «Городская поликлиника №28» УОЗ г. Алматы

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

* Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам

Наименование	2022	2021
ТОО "Онкологический центр "Сункар" РТ"	123	
ТОО "СК-Фармация"	64	
ТОО "Таугуль-дент"		64
ГКП на ПХВ "АОЦ"		520
ГКП на ПХВ "ГКБ №4"		205
ГКП на ПХВ "ГКИБ им. И.Жекеновой"		369
ГКП на ПХВ "Городской перинатальный центр"		10
ГКП на ПХВ "Городской ревма.центр"		112
ГКП на ПХВ "ГП №20"		61
ГКП на ПХВ "ГП №32"		55
ГКП на ПХВ "ГП №5"		360
ГКП на ПХВ "ГП №8"		2
ГКП на ПХВ "ГП №9"		71
ГКП на ПХВ "ДГКБ №2"		85
ГКП на ПХВ "Жамбылская областная стоматологическая"		2
ГКП на ПХВ "Талгарская ЦРБ"		12
ГКП на ПХВ "ЦД неотложной МП"		14
ГКП на ПХВ ГКБ №5		38
ГКП на ПХВ ГКБ №7		50
ГКП на ПХВ ГЦРЧ		349
ГКП на ПХВ ЦП и ДК		50
КГП на ПХВ "Панфиловская ЦРБ"		7
КГП на ПХВ Центр фтизиопульмонологии		127
КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ"		2
ТОО "Alatau clinic"		416
ТОО "Dr.Bibi Clinic"		337
ТОО "INVIVO"(Инвиво)		327
ТОО "N-Royal"		117
ТОО "NCKT"		6
ТОО "Orhun Medical"		11
ТОО "Promedical2021"		7
ТОО "Алгамед"		10
ТОО "Асет-Дент"		36
ТОО "Диагностическая лаборатория "ГаммаЛаб"		200
ТОО "Жанға Шипа"		46
ТОО "ЛДЦ Асмед"		114
ТОО "Медицинская компания "Сункар"		138
ТОО "Медицинский центр Neuro&Life"		637
ТОО "Неврология, эпилептология и реабилитация"		67
ТОО "Нур-Мед"		8
ТОО "Областная детская стоматологическая поликлиника"		202
ТОО "Социальная детская стоматология"		406
ТОО Аквалаб		242
ТОО Детская стоматологическая поликлиника г.Алматы		1 243
ТОО Инвиво ВДП		652
ТОО КДЛ ОЛИМП		6
ТОО РДЦ		9
ТОО Центральная стоматологическая поликлиника		96
Итого	187	7 898

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2022	2021
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	33 689	20 641
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 185	
Итого	34 874	20 641



12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2022	2021
Доходы будущих периодов	103 555	214 716
Итого	103 555	214 716

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование	2022	2021
Вклады и пай	704 397	704 297
Итого	704 297	704 297

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Наименование	2022	2021
Прибыль (убыток) отчетного года	19 355	21 222
Прибыль (убыток) предыдущих лет	32 253	11 031
Итого	51 608	32 253

15. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Наименование	2022	2021
Доход оказание услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи	1 286 456	969 637
Доход от платных медицинских услуг	4 581	236 611
Итого	1 291 037	1 206 248

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Наименование	2022	2021
Заработная плата	622 993	495 607
Канцелярские и хозяйственные товары	9 234	5 132
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	69 221	46 697
Мед услуги (АПП, КДУ)	211 757	172 049
Амортизация ФА	35 621	62 844
Вывоз мусора	368	368
Медикаменты и медицинские изделия	100 938	251 292
Продукты питания	13 310	2 544
Материальные затраты	147 103	17 926
Обучение, семинары и тренинги	2 913	2 769
Услуги охраны	11 104	4 440
Услуги автотранспорта	4 275	5 978
Прочие услуги	30 012	54 456
Итого	1 258 849	1 122 102

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда	62 546	42 491
Амортизация ФА	1 195	3 732
Расходы по налогам и обязательным платежам в бюджет	8 911	6 678
Услуги связи	2 370	1 123
Сырье и материалы	356	0
Страхование работников	3 214	2 238
Коммунальные расходы	11 511	9 859
Услуги банка	22	54
Командировочные расходы	43	76
Прочие расходы	1 309	759
Итого	91 477	66 759



18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2022	2021
Доход от безвозмездно полученных активов	78 207	26 353
Прочие доходы	48 761	
Итого	126 968	26 353

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2022	2021
Расходы по заработной плате	43 374	19 539
Расходы по налогам	4 941	2 054
Расходы по списанию товаров	9	106
Расходы по выбытию активов		710
Итого	48 324	22 409

20. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**20.1. Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. 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 Компании.

20.2. Налоговые условные обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

20.3. Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

20.4. Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Предприятие может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Предприятия в будущем.



21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

21.1. Операции со связанными сторонами

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

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, материнскую компанию и компании, находящиеся под общим контролем. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

22.1. Обзор

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

Основные финансовые обязательства Предприятия включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Предприятия. В результате использования финансовых инструментов Предприятие подвержено следующим рискам:

- кредитному риску;
- рискам ликвидности;
- рыночному риску.

Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

22.2 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: **риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски**. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Предприятие управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

(а) Риск изменения процентной ставки.

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Предприятия с плавающей процентной ставкой. Предприятие управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Увеличение ЛИБОР может иметь негативное влияние на движение денежных средств. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Предприятия ввиду отсутствия процентных обязательств и активов.

(б) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Предприятия риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, деятельностью Предприятия (выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Предприятия). Предприятие осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, и значительная часть сделок производится в тенге.

Руководство Компании считает, что возможные колебания курсов иностранных валют не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия. Около 100% выручки представлены в тенге, в то же время почти 100% себестоимости выражены в функциональной валюте — тенге.

У Предприятия имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

22.3. Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с финансовой деятельностью, включая валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью: Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждым операционным подразделением в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Предприятием в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Кредитный риск, связанный с финансовыми инструментами и денежными депозитами: управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Предприятием в соответствии с политикой.

Политика Предприятия предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, в результате чего риск безнадежной задолженности Предприятия является несущественным.

(а) Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег, — это риск того, что будущее движение денег, связанное с денежными финансовыми инструментами, будет изменяться в объеме. Руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство считает, что любые возможные колебания будущего движения денег, связанные с финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.

Предприятие управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

22.4. Риск ликвидности

Риск, связанный с ликвидностью, — это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Предприятие регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

22.5. Справедливая стоимость

Руководство Предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

23. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ 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.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания



оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Предприятию.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (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 обязательств;
- 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 г. 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 МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (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 г. 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 МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (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 г. или после этой даты. Предприятие будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Предприятие применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Предприятие.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об



учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Предприятие проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ БАЛАНСА

Не было никаких событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия 7 апреля 2023 года.

Главный врач

Солтангазиев А.А.

Главный бухгалтер

Еркінқызы Торғын

