



TOO КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ TYPES OF AUDIT SOLUTION

Некоммерческое акционерное общество «Национальный центр детской реабилитации»

Финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

СОДЕРЖАНИЕ	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечание к финансовой отчетности	11

**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 аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации» (далее именуемое – «Общество»). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном 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:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена к выпуску «11» августа 2023 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства
Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации»

Председатель Правления: Баттакова Ж.Б.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Искакова Ж.Т.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

«11» августа 2023 года, Республика Казахстан, г. Астана

Исх. № 01-39-2023 от 14.08.2023 г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «KK «TYPES OF AUDIT SOLUTION»
Генеральная гос. лицензия № 0000078
выдана Минфином РК 23.09.2020 года
Төрегелдиева С.Ә.
«14» августа 2023 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале 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 Обществу 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 Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации». 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 Общества 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 Общество, 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 Общества;
- ✓ 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 Общества 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 Общество 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.

Директор, Аудитор
ТОО «КК «TYPES OF AUDIT SOLUTION»



Төрегелдиева С.Ә.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000612,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 25.06.2018 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	6 418 706	
Актив в форме права пользования	6		
Биологические активы	7		
Нематериальные активы	8	51	
Инвестиционное имущество	9	232 609	
Отложенные налоговые активы	10	-	
Итого долгосрочные активы		6 651 366	
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 212	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	171 491	
Запасы	13	47 545	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	14	2 161	
Прочие краткосрочные активы	15		
Итого краткосрочных активов		223 409	
ИТОГО АКТИВЫ		6 874 775	
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	6 666 643	
Прочие компоненты собственного капитала	17		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18	41 901	
Итого капитал		6 708 544	
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	19		
Прочие долгосрочные обязательства	20		
Итого долгосрочных обязательств			
Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	21		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	20 904	
Налоговые обязательства	23	15 209	
Обязательства по другим обязательным платежам	24	20 024	
Краткосрочные оценочные обязательства	25	10 405	
Вознаграждения работникам	26	93 561	
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	27	93	
Прочие краткосрочные обязательства	28	6 035	
Итого краткосрочных обязательств		166 231	
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 874 775	



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Финансовая отчетность была выпущена руководством 11 августа 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления: Баттакова Ж.Е.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Искакова Ж.Т.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Примечания на страницах с 10 по 33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Доход от реализации товаров, оказанных услуг	29	176 242	
Итого	30	176 242	
Себестоимость товаров, оказанных услуг	31	(183 776)	
Валовой доход		(7 534)	
Административные расходы	32	(16 585)	
Прочие расходы	33	(42 791)	
Прочие доходы	34	108 811	
Итого операционная прибыль		41 901	
Доходы от финансирования	35		
Расходы по финансированию	36		
Прибыль (убыток) до налогообложения		41 901	
Подходный налог (начислено)/экономия			
Прибыль/убыток за период		41 901	
Итого совокупный доход за период		41 901	

Председатель Правления:

Баттакова Ж.Е.

(фамилия, имя, отчество)

ОРТАЛЫҒЫ (подпись)

Главный бухгалтер:

Искакова Ж.Т.

(фамилия, имя, отчество)

ОРТАЛЫҒЫ (подпись)

Примечания на страницах с 10 по 33 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 года					
Изменения в учетной политике					
Сальдо на 31 декабря 2020 года после корректировки					
Прибыль за период					
Прочий совокупный доход					
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)					
Дивиденды					
Эмиссия акций					
Прочие операции					
Сальдо на 31 декабря 2021 года					
Корректировка прошлых лет					
Сальдо на 31 декабря 2021 года после корректировки					
Прибыль за период				41 901	41 901
Прочий совокупный доход					-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)					-
Дивиденды		-	-	-	-
Взносы собственников		6 666 643	-	-	6 666 643
Прочие операции		-	-		
Сальдо на 31 декабря 2022 года	11,12	6 666 643		41 901	6 708 544

Председатель Правления: Баттакова Ж.Е.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Ж.Т.
(фамилия, имя, отчество)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

В тысячах тенге	2022	2021
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	5 354	
в том числе:		
реализация товаров и услуг	2 618	
Прочая выручка		
авансы полученные	2 736	
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
Выбытие денежных средств, всего	3 142	
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	502	
авансы выданные		
выплата по заработной плате		
Налоги и другие платежи в бюджет	2 568	
прочие выплаты	72	
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2 212	
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего		
в том числе:		
реализация основных средств		
погашение займов, предоставленных другим организациям		
Полученные вознаграждения		
Прочие поступления		
Выбытие денежных средств, всего		
в том числе:		
приобретение основных средств		
приобретение нематериальных активов		
предоставление займов другим организациям		
прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
получение займов		
прочие поступления		
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
погашение займов		
выплата дивидендов		
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		
Влияние обменных курсов валют к тенге		
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)		
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	2 212	
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 212	

Председатель Правления: Баттакова Ж.Е.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Ж.Т.
(фамилия, имя, отчество)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации» (далее - «Общество»), за период с 01 декабря 2022 года до 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «11» августа 2023 года.

Общество является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме некоммерческого акционерного общества.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Астана, выдана Справка о государственной регистрации от 28 июня 2022 года, БИН 220640046262.

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Астана, район Нұра, проспект Тұран, здание 36, почтовый индекс Z05G9F5.

Фактический адрес местонахождения: Республика Казахстан, город Астана, район Нұра, проспект Тұран, здание 36, почтовый индекс Z05G9F5.

Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 января 2022 года № 25 «О вопросах создания некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации» со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества осуществляет Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Общество является некоммерческим акционерным обществом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, не имеющим в качестве основной цели извлечение дохода. Общество имеет самостоятельный баланс, банковские счета, печать с указанием своего наименования.

Уставный капитал – 6 666 643,0 тыс. тенге установлен приказом от 09 июня 2022 года №313 Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан «О создании некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации».

Общество осуществляет деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия №22016031 от 31.08.2022 года на занятие – Фармацевтическая деятельность.

Лицензия №22018183 от 04.10.2022 года на занятие – Медицинская деятельность.

Основной целью деятельности Общества является снижение в Республике Казахстан детской инвалидности путем обеспечения дальнейшего развития, совершенствования восстановительного лечения, медицинской реабилитации детей и подростков с патологией нервной, опорно-двигательной систем, а также внедрение, распространение современных технологий в области медицинской науки, образования и практики.

Основным предметом деятельности Общества является оказание специализированного восстановительного лечения и медицинской реабилитации детей, подростков и взрослому населению с различными заболеваниями нервной и опорно-двигательной систем.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание специализированной и высокотехнологичной медицинской помощи населению Республики Казахстан в рамках ОСМС;
- оказание консультативно-диагностической, стационарной, стационар замещающей помощи, восстановительного лечения и медицинской реабилитации;
- оказание комплексной реабилитационной, лечебной, стационарной, консультативно-диагностической помощи детям и подросткам с различными заболеваниями нервной, опорно-двигательной систем, включающей медицинскую (с применением методик медикаментозной терапии, физической медицинской реабилитации, включающий эрготерапию, физиотерапию, гидрокинезиотерапию, роботизированную механотерапию, рефлексотерапию, сурдологии, настройка кохлеарного импланта), социальную (ортезирование, адаптивное обустройство, осуществление социально-бытовой адаптации ребенка к полноценной жизни в обществе с

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- применением методик автодрома и трудомастерских), психолого-педагогическую помощь (логопедия, дефектология, монтессори-педагогика, использование сенсорных комнат, сурдопедагогика, музыкотерапия, игротерапия), обеспечение рационального диетического питания и обучение детей по общей, вспомогательной и коррекционной программам, инклюзивное образование и вовлечение в паралимпийские игры;
- оказание на платной основе комплексной реабилитации (в стационаре, на дому, по типу дневного стационара), консультативно-диагностической помощи населению Республики Казахстан и гражданам других стран, а также юридическим лицам;
 - оказание платных медицинских услуг, не покрывающих ОСМС, в том числе терапевтического лечения лицам, осуществляющих уход за детьми;
 - подготовка кадров через докторантуру (PhD), резидентуру, магистратуру, а также повышение квалификации и переподготовка специалистов медицинских и медико-социальных учреждений по профилю;
 - проведение научно-исследовательских, научно-технических и научно-методических работ, внедрение научно-инновационных технологий, направленных на совершенствование восстановительного лечения и медицинской реабилитации детей и подростков с различными заболеваниями нервной и опорно-двигательной систем по профилю деятельности общества;
 - участие в совершенствовании существующих и разработка технологий (методов) реабилитации и профилактики заболеваний детского возраста;
 - разработка и издание научной и методической литературы (сборников научных трудов, научных журналов, монографий, методических и инструктивных документов, учебной и санитарно-просветительной литературы) в области реабилитации и восстановительного лечения по профилю деятельности Общества;
 - деятельность холдинговых компаний.

Органами управления Общества являются:

- 1) Высший орган управления – Единственный участник;
- 2) Орган управления – Совет директоров;
- 3) Коллегиальный исполнительный орган – Правление.

Компетенция органов управления определяется действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за отчетный период являлись:

- И.о. Председателя Правления – Дарибаев Ж.Р. (Приказ МЗ РК №50 ж/от 01.12.2022г.)
- Председатель Правления – Баттакова Ж.Е. (Приказ МЗ РК №17ж/в от 17.03.2023г.)
- Главный бухгалтер – Исакова Ж.Т. (Приказ Председателя Правления Общества №276 ж/к от 17.04.2023г.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднесписочная численность Общества составила 544 человек.

Условия осуществления деятельности Общества в Республике Казахстан

Деятельность Общества подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизированных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Общество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и оказанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022 года № 241.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена); объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс. тенге»).
Функциональной валютой Общества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Обществом по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Статьи отдельной финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.12.2022 г.

доллар США - по курсу 462,65 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 492,86 тенге за 1 евро;

российский рубль - по курсу 6,43 тенге за 1 российский рубль.

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.
К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

В соответствии с Учетной политикой Общества и Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» приняты к работе следующие годовые нормы износа по основным средствам (активам) которые не должны превышать предельные нормы.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямым методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств
Земля
Здания и сооружения
Машины и оборудование

Срок службы (лет)

Не амортизируется

10-60

3-10

ТОО «КК «Types of audit solution»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Транспортные средства

8

Прочие основные средства

3-20

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Нематериальные активы включают следующие классы, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид нематериальных активов	Срок службы (лет)
Прочие лицензии	Срок действия лицензии
Программное обеспечение	Срок предполагаемого полезного использования, но не более 10 лет
Прочие	5-10 лет

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество.

Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение.

На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Общество исчисляет, уменьшает и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вознаграждения работникам.

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, Коллективным договором, внутренними нормативными актами, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Общество признает не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства.

Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства.

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии.

Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

Доход

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения, является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Товарищество;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

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

3. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Общество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Общество не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность.

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

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

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 изменениям рыночной процентной ставки;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 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 Общества. Общество 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»

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

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

Стандарты, которые вступили в силу с 1 января 2022 года

Поправка к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «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 влияние.

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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 вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

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

В мае 2021 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 вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

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 – 2021 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 (а) 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 (а) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Обществу.

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 – 2021 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 вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Организация 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 влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 – 2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Обществу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Организации. Общество намерено применять 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 и 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 года 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 неё. Данный стандарт не применим к Обществу.

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

В январе 2021 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 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

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

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Общество.

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

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

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

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года						
Поступления						
Выбытия						
Перевод (выбытие)						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года						
Поступления	-	6 213 320	172 760		48 435	6 434 515
Выбытия	-	-				
Реклассификация		-				
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года		6 213 320	172 760		48 435	6 434 515

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-					
Отчисления на износ	-					
Износ по выбытиям						
Реклассификация						
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-					
Отчисления на износ	-	(12 311)	(1 731)		(1 767)	(15 809)
Износ по выбытиям		-				
Реклассификация		-				

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	(12 311)	(1 731)	(1 767)	(15 809)
---	---	----------	---------	---------	----------

В) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости						
Накопленный износ						
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года						
По первоначальной стоимости		6 213 320	172 760		48 435	6 434 515
Накопленный износ		(12 311)	(1 731)		(1 767)	(15 809)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года		6 201 009	171 029		46 668	6 418 706

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**а) Первоначальная стоимость**

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года			
Поступления			
Выбытие			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года			
Поступления	56		56
Выбытие			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	56		56

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Патенты	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года			
Амортизационные отчисления			
Износ по выбытиям			
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года			
Амортизационные отчисления	(5)		(5)
Износ по выбытиям			
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(5)		(5)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Патенты	Итого
По первоначальной стоимости			
Накопленная амортизация			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года			



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По первоначальной стоимости	56	56
Накопленная амортизация	(5)	(5)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	51	51

7. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Здание</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года		
Поступления		
Выбытие		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года		
Поступления	233 048	233 048
Выбытие		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	233 048	233 048

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Итого</i>
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	
Амортизационные отчисления	
Износ по выбытиям	
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	
Амортизационные отчисления	(439)
Износ по выбытиям	(439)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(439)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Итого</i>
По первоначальной стоимости	
Накопленная амортизация	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	
По первоначальной стоимости	233 048
Накопленная амортизация	(439)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	232 609

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Денежные средства в кассе	737	
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:	1 475	
В том числе: АО «Народный Банк Казахстан» KZ65601A871004455831	52	

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

KZ93601A871008112421

1 423

2 212

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками банков АО «Народный Банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2022 года.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	171 118	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	2 161	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	321	
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	52	
	173 652	

10. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Медикаменты	17 217	
ИМН одноразового использования	17003	
Дезинфицирующие средства	658	
Материалы для лабораторий и химреактивы	47	
Материалы	52 677	
Топливо, ГСМ	850	
Запасные части	49	
ИМН многоразовый	1 835	
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(42 791)	
	47 545	

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 года Единственным акционером Общества является Министерство здравоохранения Республики Казахстан, владеющий 100% долей в уставном капитале. Размер Уставного капитала составляет 6 666 643,0 тыс. тенге. Уставный капитал сформирован полностью. Уставный капитал – 6 666 643,0 тыс. тенге установлен приказом от 09 июня 2022 года №313 Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан «О создании некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации».

12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет		
Корректировка прошлых лет		
Прибыль (убыток) отчетного года	41 901	
Увеличение нераспределенной прибыли за счет амортизации от переоцененных основных средств		
	41 901	

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*В тысячах тенге*

2022

2021

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	20 904	
	20 904	

Расшифровка торговой и прочей кредиторской задолженности приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
ТОО SilkWayEnergy	2 032	
ТОО «Art Link»	8 133	
ТОО Астана-Орнек	6 535	
ТОО Охранное агентство АЯЗ	2 115	
Прочие	2 089	
	20 904	

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 035	
Обязательства по налогам и по другим обязательным и добровольным платежам	35 233	
	41 268	

РАСШИФРОВКА НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Индивидуальный подоходный налог	8 587	
Социальный налог	6 622	
Обязательства по социальным отчислениям	3 453	
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	3 119	
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	2 111	
Обязательства по пенсионным отчислениям	11 341	
	35 233	

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	10 405	
	10 405	

Движение резерва по резервам отпусков

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
На начало года		
Начислено за год	14 797	
Списано за год	(4 392)	
На конец года	10 405	

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочная задолженность по оплате труда	93 561	



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

93 561

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочные авансы полученные	93	
	93	

18. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы от реализации товаров, оказания услуг (ОСМС)	171 118	
Доходы от реализации товаров, оказания услуг (платные)	5 130	
Возврат проданной продукции	(6)	
	176 242	

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Заработная плата	104 908	
Налоги и другие обязательные платежи	11 638	
Резерв по отпускам работников	13 455	
Амортизация основных средств	16 081	
Сырье и материалы	13 100	
Коммунальные расходы	7 967	
Ремонт и техническое обслуживание ОС	182	
Прочие расходы	68	
Услуги связи	355	
Услуги сторонних специалистов и организаций	14 055	
Расходы по охране объектов	1 967	
	183 776	

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Начисления по заработной плате	10 230	
Налоги и другие обязательные платежи	3 747	
Коммунальные расходы	600	
Амортизация основных средств	171	
Резерв по отпускам работников	1 342	
Услуги банка	61	
Сырье и материалы	185	
Охрана помещения	148	
Ремонт и техническое обслуживание ОС и НМА	32	
Услуги связи	23	
Прочие расходы	46	
	16 585	

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы от обесценения запасов	42 791	
	42 791	

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы от безвозмездно полученных активов	103 812	
Доходы от операционной аренды	4 907	
Прочие доходы	92	
	108 811	

23. ВОЗНОГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

За 2022 год общая сумма вознаграждения, полученная ключевыми руководящими сотрудниками в количестве 1 человек, составила 750 тысяч тенге, и в основном представлена заработной платой этих лиц.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ***Политика управления финансовыми рисками***

Основные финансовые инструменты Общества включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества – риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Общество определило основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Общество от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Общества несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, у Общества не имеется, так как у Общества нет торговой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***Судебные процессы***

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством Общества 11 августа 2023 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления: Баттакова Ж.Е. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Искакова Ж.Т. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

