

Наименование организации: НАО "Национальный центр детской реабилитации"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Прочая деятельность в области здравоохранения

Организационно-правовая форма: Некоммерческое акционерное общество

Тип отчета:

Среднегодовая численность работников: 692 чел.

Субъект предпринимательства: BIG

Юридический адрес (организации): Казахстан, 010000, Астана г.а., Нуринский р. а., пр. Туран 36,

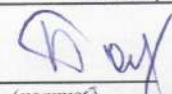
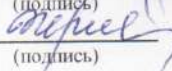
Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	82 296	2 212
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	68 934	171 491
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	2 198	2 161
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	97 518	47 545
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	7 576	0
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	258 522	223 409
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	229 696	232 609
Основные средства	121	6 320 594	6 418 706
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	16	51
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	6 550 306	6 651 366
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		6 808 828	6 874 775
Обязательство и капитал			

III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	24 045	20 904
Краткосрочные оценочные обязательства	215	16 455	10 405
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	1 139	93 561
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	3 075	93
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	55 351	41 268
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	100 065	166 231
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		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	0	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	6 666 643	6 666 643
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	42 120	41 901
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	6 708 763	6 708 544
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	6 708 763	6 708 544
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		6 808 828	6 874 775

Руководитель: БА ГИЯКОВА ЖАМИЛИЯ ЕРКИНОВНА
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер: ИС КАКОВА ЖАНСАЯ ТУЯКОВНА
 (фамилия, имя, отчество)
 Место печати:


 (подпись)

 (подпись)

Наименование организации: НАО "Национальный центр детской реабилитации"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 295 360	176
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 048 792	183
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	246 568	(7 5)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	325 306	16
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(78 738)	(24 1)
Финансовые доходы	021	15 243	
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	85 218	108
Прочие расходы	025	19 257	42
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 466	41
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	2 247	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	219	41
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	219	41
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	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 долевого 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 совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	219	41
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	0,00	
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			

от продолжающейся деятельности			0,00
от прекращенной деятельности			
Разво.щенная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: БАТТАКОВА ЖАМИЛЯ ЕРКИНОВНА
(фамилия, имя, отчество)

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: ИСКАКОВА ЖАНСАЯ ТУЯКОВНА

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Day

(подпись)

Журне
(подпись)

(подпись)

Наименование организации: НАО "Национальный центр детской реабилитации"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

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	3 433 957	5 354
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 400 187	2 618
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		2 736
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	33 770	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 361 221	3 142
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	730 605	502
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 865 142	
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
походный налог и другие платежи в бюджет	026	663 759	2 568
прочие выплаты	027	101 715	72
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	72 736	2 212
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0	0
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	5 648	0
в том числе:			
приобретение основных средств	061	5 648	
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		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(5 648)	0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	12 996	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	12 996	
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0	0
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	12 996	0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	80 084	2 212
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 212	
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	82 296	2 212

Руководитель: БАТТАКОВА ЖАМИЛЯ ЕРКИНОВНА

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: ИСКАКОВА ЖАЛІСАЯ ТУЯКОВНА

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)

именование организации: НАО "Национальный центр детской реабилитации"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доли неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долговые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
дальше на 1 января предыдущего года	010							
изменение в учетной политике	011							
пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100							
общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					41 901		41 901
прибыль (убыток) за год	210					41 901		41 901
прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220							
том числе:								
оценка долговых финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом валютного эффекта)	221							
оценка долевых финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом валютного эффекта)	222							
оценка основных средств и нематериальных активов (за минусом валютного эффекта)	223							
оля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
сеглирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
сеглирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
хисловая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	6 666 643						6 666 643
том числе:								
котизации работников акциями	310							

[illegible]

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

**Некоммерческое акционерное общество
«Национальный центр детской реабилитации»**
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации» (далее - «Общество»), за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску «__» марта 2024 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.

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:

- 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 2023 года среднесписочная численность Общества составила 692 человек.

Условия осуществления деятельности Общества в Республике Казахстан

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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.

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 принципы 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 2023 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 соотношения). 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.

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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 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 31.12.2023 г.

доллар США - по курсу 454,56 тенге за 1 доллар США;

русский рубль - по курсу 5,06 тенге за 1 российский рубль.

Финансовые инструменты

К непроемким 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

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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

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

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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	Срок службы (лет)
----------------------	-------------------

Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	10-80
Машины и оборудование	3-10
Транспортные средства	7-1
Прочие основные средства	3-30

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, прямым методом в течение всего срока полезной службы.

Нематериальные активы включают следующие классы, которые амортизируются прямым 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 прямому 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.

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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.

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 недисконтированную 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,

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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.

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

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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.

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 неизмененных 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.

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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 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 рискового 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.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Денежные средства в кассе	884	737
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:	1 292	1 475
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана» KZ65601A871004455831	528	52
KZ93601A871008112421	764	1 423
Денежные средства на сберегательных счетах	79 500	
Денежные средства на лицевом счете (портал государственных закупок)	620	
	82 296	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 2023 года.

ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2023	2022
-----------------	------	------

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	67 618	171 118
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 316	321
Краткосрочная дебиторская задолженность работников		52
	68 934	171 491

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	2 198	2 161
	2 198	2 161

ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Медикаменты	11 297	17 217
ИМП одноразового использования	19 669	17 003
Дезинфицирующие средства	1 790	658
Материалы для лабораторий и химреактивы		47
Материалы	77 345	52 677
Топливо, ГСМ	6 493	850
Запасные части	3 435	49
ИМН многоразовый	8 093	1 835
Товары	454	
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(31 058)	(42 791)
	97 518	47 545

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	56	
Краткосрочные авансы выданные поставщикам	6 186	
Расходы будущих периодов	1 334	
	7 576	

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здание	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года		
Поступления	233 048	233 048
Выбытие		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	233 048	233 048
Поступления		
Выбытие		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	233 048	233 048

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

Амортизационные отчисления	(439)	(439)
Износ по выбытиям		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(439)	(439)
Амортизационные отчисления	(2 913)	(2 913)
Износ по выбытиям		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(3 352)	(3 352)
в) Остаточная стоимость		
<i>В тысячах тенге</i>		Итого
По первоначальной стоимости	233 048	233 048
Накопленная амортизация	(439)	(439)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	232 609	232 609
По первоначальной стоимости	233 048	233 048
Накопленная амортизация	(3 352)	(3 352)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	229 696	232 696

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие основные средства</i>	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года						
Поступления		6 213 320	172 760		48 435	6 434 515
Выбытия		-				
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года		6 213 320	172 760		48 435	6 434 515
Поступления	-		6 511		4 606	11 117
Модернизация		899				899
Выбытия	-	-	1 949		7 042	8 991
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года		6 214 219	177 322		45 999	6 437 540

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие основные средства</i>	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-					
Отчисления на износ	-	(12 311)	(1 731)		(1 767)	(15 809)
Износ по выбытиям		-				
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	(12 311)	(1 731)		(1 767)	(15 809)
Отчисления на износ	-	(83 052)	(11 889)		(12 668)	(107 609)
Износ по выбытиям		(71)	(1 312)		(5 089)	(6 472)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	(95 292)	(12 308)		(9 346)	(116 946)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие основные средства</i>	Итого
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		6 201 009	171 029		46 668	6 418 706

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

31 декабря 2022 года

По первоначальной стоимости	6 214 219	177 322	45 999	6 437 540
Накопленный износ	(95 292)	(12 308)	(9 346)	(116 946)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	6 118 927	165 014	-	6 320 594

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года			
Поступления	56		56
Выбытие			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	56		56
Поступления	19		19
Выбытие	56		56
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	19		19

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Патенты	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года			
Амортизационные отчисления	(5)		(5)
Износ по выбытиям			
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(5)		(5)
Амортизационные отчисления	(54)		(54)
Износ по выбытиям	56		56
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(3)		(3)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Патенты	Итого
По первоначальной стоимости	56		56
Накопленная амортизация	(5)		(5)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	51		51
По первоначальной стоимости	19		19
Накопленная амортизация	(3)		(3)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	16		16

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	24 045	20 904
	24 045	20 904

Расшифровка торговой и прочей кредиторской задолженности приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
TOO SilkWayEnergy	8 217	2 032
TOO «Art Link»		8 133
TOO Астана-Орнек		6 535
TOO Охранное агентство АЯЗ		2 115
ИП Алиш	1 700	
TOO Innovation Medical Engineering Center	990	

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

ТОО Астанаэнергосбыт	6 505	
НАО "Национальный научный кардиохирургический центр"	777	
ТОО "Астана су Арнасы"	1 785	
Прочие	4 071	2 089
	24 045	20 904

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные гарантийные обязательства	99	
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	16 356	10 405
	16 455	10 405

Движение резерва по резервам отпусков

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
На начало года	10 405	
Начислено за год	228 671	14 797
Списано за год	(222 720)	(4 392)
На конец года	16 356	10 405

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные задолженность по оплате труда	1 139	93 561
	1 139	93 561

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные авансы полученные	3 075	93
	3 075	93

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 305	6 035
Обязательства по налогам и по другим обязательным и добровольным платежам	54 046	35 233
	55 351	41 268

РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Задолженность по исполнительным листам	51	113

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг		6
Прочая задолженность сторонних организаций и физических лиц	1 254	5 916
	1 305	6 035

РАСШИФРОВКА НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Индивидуальный подоходный налог	8 266	8 587
Социальный налог	6 464	6 622
Налог на имущество	4 394	
Плата за эмиссии в окружающую среду	6	
Обязательства по социальным отчислениям	5 926	3 453
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	5 414	3 119
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	3 627	2 111
Обязательства по пенсионным отчислениям	19 949	11 341
	54 046	35 233

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 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».

НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	41 901	
Корректировка прошлых лет		
Прибыль (убыток) отчетного года	219	41 901
Увеличение нераспределенной прибыли за счет амортизации от переоцененных основных средств		
	42 120	41 901

ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы от реализации товаров, оказания услуг (ОСМС)	3 118 230	171 118
Доходы от реализации товаров, оказания услуг (платные)	177 627	5 130
Возврат проданной продукции	(497)	(6)
	3 295 360	176 242

СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
------------------------	-------------	-------------

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

Заработная плата	1 821 753	104 908
Налоги и другие обязательные платежи	203 612	11 638
Резерв по отпускам работников	198 535	13 455
Амортизация основных средств	109 320	16 081
Сырье и материалы	154 291	13 100
Коммунальные расходы	136 337	7 967
Ремонт и техническое обслуживание ОС	13 106	182
Прочие расходы	2 038	68
Услуги связи	676	355
Услуги сторонних специалистов и организаций	190 698	14 055
Расходы по охране объектов	29 797	1 967
Командировочные расходы	2 541	
Услуги питания	185 622	
Повышение квалификации	466	
	3 048 792	183 776

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Заработная плата	224 123	10 230
Налоги и другие обязательные платежи	37 711	3 747
Коммунальные расходы	10 013	600
Амортизация основных средств	1 256	171
Резерв по отпускам работников	30 136	1 342
Услуги банка	459	61
Сырье и материалы	2 354	185
Услуги сторонних специалистов и организаций	15 418	148
Ремонт и техническое обслуживание ОС и НМА	792	32
Услуги связи	375	23
Командировочные расходы	2 030	
Аудиторские услуги	315	
Повышение квалификации	240	
Прочие расходы	84	46
	325 306	16 585

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы по вознаграждениям	15 243	
	15 243	

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы от обесценения запасов	18 872	42 791
Расходы по курсовой разнице	433	
Доходы от курсовой разницы	(48)	
	19 257	42 791

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы от выбытия активов	3 564	
Доходы от безвозмездно полученных активов	9 830	103 812
Доходы от операционной аренды	59 631	4 907
Прочие доходы	12 193	92

85 218

108 811

РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доход по возмещению коммунальных услуг	7 551	
Доход по итогам инвентаризации	3 376	
Доходы неисполнению договоров	1 262	30
Прочие доходы	5	62
	12 193	92

Отчет о движении денежных средств позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении предприятия, обеспечивая их информацией о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Движение денежных средств от операционной деятельности, т.е. поступление и выбытие раскрывается путем использования прямого метода.

Сальдо денежных средств подтверждено справками банков.

Финансовые активы Общество не обременены залогами по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Отчет об изменениях в капитале отражает движение уставного капитала (пополнение, выбытие) по приказам уполномоченного органа и органа государственного управления; резервного капитала, создаваемого за счет чистого дохода остающейся в распоряжении Общества; нераспределенной прибыли, сложившейся в результате изменений в Учетной политике, переоценки активов, движения денежных потоков за счет прибыли.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За 2023 год общая сумма вознаграждения, полученная ключевыми руководящими сотрудниками в количестве 6 человек, составила 42 136 тысяч тенге, и в основном представлена заработной платой этих лиц.

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

Некоммерческая акционерная общества «Национальный центр детской реабилитации»

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.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

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 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Общества на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

В деятельности Общества за период с 31 декабря 2023 года по date сдачи финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО (IFRS) 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Ж. Баттакова

Ж. Исакова