



Утверждаю

Директор ТОО «Grand Finance Audit»

Ергали А.М.

«15» мая 2025 года

Досудетственная лицензия на занятие,
аудиторской деятельности №21000948 от 18.01.2021 г.
выдана Комитетом внутреннего государственного аудита,
Министерства финансов Республики Казахстан)

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы,
мкр. Зердели д.86, оф.3.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству НАО «Национальный центр детской реабилитации»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности НАО «Национальный центр детской реабилитации» (далее - **Общество**), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, и изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение НАО «Национальный центр детской реабилитации» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2024 год, 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 Товариществу 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 НАО «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 Общества, 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

заклучения, 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.



Ергали А.М.

(Свидетельство № МФ-0001123 выдано «Квалификационной комиссией
Профессиональной аудиторской организации «Лига аудиторов» от 12 октября 2020 года)
«15» мая 2025 года

Приложение 1 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года №404
 Форма 1

Консолидированный Бухгалтерский баланс
 отчетный период 2024 г.

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Национальный центр детской реабилитации»
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	158 567	-
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	81 056	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	3 071	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	88 926	-
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	6 591	-
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	338 211	
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	218 844	-
Основные средства	121	7 074 656	-
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	5 841	-
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	7 299 341	-
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		7 637 552	-
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 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	8 540	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	41 363	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	3 259	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	4 988	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	58 150	-
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		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	7 362 810	-
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		



НАО «Национальный центр детской реабилитации»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2024 года
 тысячах тенге

Компоненты прочего совокупного дохода	413	63 221	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	153 272	-
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	7 579 403	-
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	7 579 403	-
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		7 637 552	-

Председатель Правления _____

Гиният А.

(Handwritten signature)

ФИО

(подпись)

Главный бухгалтер _____

Аханова А. Ж.

(Handwritten signature)

ФИО

(подпись)

Место печати



Приложение 1 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года №404
 Форма 2

Консолидированный Отчет о прибылях и убытках
 отчетный период 2024 г.

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Наименование организации: НАО «Национальный центр детской реабилитации»
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	4 657 313	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 338 075	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	319 238	-
Расходы по реализации	013	2 179	-
Административные расходы	014	458 365	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(141 306)	-
Финансовые доходы	021	45 559	-
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	199 218	-
Прочие расходы	025	94 711	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	8 760	-
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(6 834)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	1 925	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1 925	-
собственников материнской организации		1 710	-
долю неконтролирующих собственников		215	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		



НАО «Национальный центр детской реабилитации»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 в тысячах тенге

корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	1 925	-
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления _____

Гиният А.

ФИО

(подпись)

Главный бухгалтер _____

Аханова А. Ж.

ФИО

(подпись)

Место печати



Приложение 3 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 4
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года №404
 Форма 3

Консолидированный Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
 отчетный период 2024 г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным периодом

Наименование организации: НАО «Национальный центр детской реабилитации»
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4 606 800	-
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 531 068	-
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	75 732	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 589 852	-
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 113 433	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	2 463 409	
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	951 108	-
прочие выплаты	027	61 902	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	16 948	-
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		



реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	86 075	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	81 741	-
приобретение нематериальных активов	062	4 334	-
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(86 075)	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	257 748	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	38 725	-
прочие поступления	094	219 023	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	112 594	-
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	46	-
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	112 548	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	145 154	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	59	-
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	76 086	-
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	82 482	-
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	158 567	-

Председатель Правления

Гиният А.

ФИО

(подпись)

Главный бухгалтер

Аханова А. Ж.

ФИО

(подпись)

Место печати



**НАО "Национальный центр детской реабилитации"
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 в тысячах тенге**

Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 1 января 2020 года № 665

Форма 4

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за период с 01.01.2024 по 31.12.2024

Индекс формы административных данных: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО "Национальный центр детской реабилитации"

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		Доля неконтролирующих собственников
Сальдо на 1 января предыдущего года	010								
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100								
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200								
Прибыль (убыток) за год	210								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								



НАО "Национальный центр детской реабилитации"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
тысячах тенге

в

в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	63 321,00	109 282,00						172 603,00
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	696 167,00	-55,00						696 112,00
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

НАО «Национальный центр детской реабилитации» (далее - Общество)) создано в соответствии с постановлением Правительства РК от 24 января 2022 года №25 «О вопросах создания некоммерческого акционерного общества "Национальный центр детской реабилитации" со стопроцентным участием государства в его уставном капитале., БИН 220640046262.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, проспект Туран 36.

Справка о государственной регистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции города Астана Министерства юстиции РК 28 июня 2022 года.

Организационно-правовая форма – Некоммерческое акционерное общество.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Государственным органом, осуществляющим на основании соответствующего акта приема-передачи владения и пользования государственным пакетом Общества осуществляет Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Целью деятельности Общества является снижение в Республике Казахстан детской инвалидности путем обеспечения дальнейшего развития, совершенствования восстановительного лечения, медицинской, социальной и психолого-педагогической реабилитации детей и подростков с патологией нервной, опорно-двигательной систем, а также внедрение и 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 взрослого населения с различными заболеваниями нервной и опорно-двигательной системы.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) оказание специализированной и высокотехнологичной медицинской помощи населению РК в рамках ОСМС;
- 2) оказание консультативно-диагностической стационарной, стационарнозамещающей помощи, восстановительного лечения и медицинской реабилитации;
- 3) оказание комплексной реабилитационной, лечебной стационарной, консультационно диагностической помощи детям и подросткам с различными заболеваниями нервной опорно-двигательной систем, включающей медицинскую (с применением методик медикаментозной терапии, физической медицинской реабилитации, включающей эрготерапию, физиотерапию, гидрокинезиотерапию, роботизированную механотерапию, рефлексотерапии, сурдологии, настройкахохлеарного импланта), социальную (ортезирование, адаптивное обуви, осуществление социально-бытовой адаптации ребенка и полноценной жизни в обществе с применением методики 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;
- 4) оказание на платной основе комплексной реабилитации (в стационаре, на дому, по типу дневного стационара) консультативно-диагностической помощи населению РК и граждан других стран, а также юридическим лицам;
- 5) 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;
- 6) и иные виды деятельности.

Управление деятельности осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Органами Общества являются:

- 1) высший орган – Единственный акционер;
- 2) орган управления – Совет директоров;
- 3) коллегиальный исполнительный орган – Председатель Правления;
- 4) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов, в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества - Служба внутреннего аудита.

Деятельность Общества подлежит государственному лицензированию и осуществляется на основании соответствующей лицензии. Лицензия НАО «Национальный центр детской реабилитации» от 14.10.2022 года №22018183 на медицинскую деятельность:

В структуре Общества имеется филиал, расположенный обособленно в Кызылординской области, в сельском округе Талсуат, улица №6 дом №1.

Согласна приказа Министерства здравоохранения РК № 546 от 19 августа 2024 года «Об увеличении количества объявленных акций НАО Национальный центр детской реабилитации», Приказа Министерства финансов РК № 754 от 18 октября 2024 года «О некоторых вопросах НАО «Национальный центр детской реабилитации», на основании отчета об оценке рыночной стоимости АО «Детского реабилитационного центра Балбулак» был увеличен государственный пакет акций, которое повлияло на увеличение уставного капитала Общества на сумму 696 167 тыс. тенге.

За проверяемый период руководство финансовой деятельностью НАО «Национальный центр детской реабилитации» осуществлялось:

Председатель Правления – Финият Ажар (приказ МЗ РК №9ж/к от 14.03.2024 года);

Главный бухгалтер – Аханова А.Ж. (Приказ № 535 ж/к от 15.07.2024 года).

Достоверность представленных документов подтверждена подписями ответственных лиц.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление в соответствии МСФО

Прилагаемая неконсолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в тысячах тенге. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и суждений, влияющих на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также на раскрытие потенциальных обязательств. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности. Это предполагает реализацию его услуг, активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

2.2. Операции, исключенные в процессе консолидации

Операции между участниками Группы, остатки задолженности по таким операциям, а также нерезализованная прибыль, возникающая в процессе совершения указанных операции, были исключены в процессе составления консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

2.3 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Учет основных средств

Общество использует модель учета по первоначальной стоимости в момент приобретения актива. Первоначальная стоимость объекта основных средств представляет собой эквивалент цены при условии немедленной оплаты денежными средствами на дату признания.

Износ по активам незавершенного строительства и активам, ещё не введенным в эксплуатацию начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования. Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчетных сроков полезной службы активов, указанных в следующей таблице:

Наименование группы	Описание	Срок амортизации
Земля	Земельные участки	не амортизируется
Здания и сооружения	Здания жилые и нежилые	60-80
Машины и оборудования	Компьютеры, периферийные устройства и оборудование, копираально-множительные техника	5-7
	Лабораторные оборудование	5-10
	Медицинское оборудование	3-7
Транспортные средства	Легковая машина, автобус	8-10
Прочие ОС	Мебель	5-10
Библиотечный фонд	печатные издания, издания	15-20



Основные средства и незавершенное строительство при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств или затрат, связанных со строительством. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. После первоначального признания основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.2. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы первоначально отражаются по себестоимости, которая включает покупную цену актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок, прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива. Амортизация нематериальных активов рассчитывается прямолинейным методом от первоначальной стоимости. Остаточная стоимость и срок полезной службы нематериальные активы могут пересматриваться в конце каждого финансового года и при этом любые изменения будут учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Срок полезной службы актива определяется на основе взвешенного решения.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты числятся на текущих счетах в банках, эквиваленты, а также сроков и определенности их получения. К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах и депозитах до востребования. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения. Эквиваленты денежных средств служат для краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.4. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционную недвижимость следует признавать, как актив тогда и только тогда, когда:

- поступление в общество будущих экономических выгод, связанных с этой инвестиционной недвижимостью, является вероятным; и
- первоначальная стоимость этой инвестиционной недвижимости поддается надежной оценке.

Общество оценивает в соответствии с этим принципом признания все свои затраты на инвестиционную недвижимость в момент их возникновения. Такие затраты включают первоначальные затраты на приобретение инвестиционной недвижимости и затраты, понесенные впоследствии на дополнение, замену части или обслуживание данной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально должна оцениваться по первоначальной стоимости. Затраты по сделке должны включаться в эту первоначальную оценку.

3.5. Товаро – материальные запасы

- 1) сырье или материалы, предназначенные для использования непосредственно в производственном процессе организации или при предоставлении услуг;
- 2) запасы, предназначенные для использования в связи с процессом производства организации или предоставления услуг;
- 3) запасы, предназначенные для обеспечения деятельности административного управления организации.

Запасы отражаются при приобретении по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Себестоимость запасов включает: затраты на приобретение, ТЗР (транспортно-заготовительные расходы), связанные с их доставкой к месту расположения общества и приведению в надлежащее состояние, затраты на переработку продукции (работ, услуг). Оценка материалов в Обществе при использовании их на производстве методом по стоимости первых закупок (ФИФО).

3.6. Аренда

Аренда — это основанный на договоре имущественный наем, предполагающий срочное возмездное владение и пользование или временное пользование имуществом путем передачи его арендодателем арендатору за плату.

Обществом учет аренды ведется в соответствии с МСФО 16 «Аренда», которые устанавливают принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки. Общество оценивает, соответствует ли договор договору аренды или содержит ли он условия аренды, на основании нового определения аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16, договор является или содержит аренду, если договор передает право контроля над использованием идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события.

Отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

3.8. Признание доходов

Порядок учета дохода, возникающего от операций и событий, в обществе ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Доход общества образуется за счет операционной и прочей деятельности, не относящейся к операционной.

Доход признается, когда имеется вероятность того, что общество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены. Доход измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. При обмене товаров и услуг на аналогичные по характеру и величине товары и услуги, обмен не рассматривается как операция, создающая доход.

3.9. Признание расходов

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности организации.

Общество представляет следующую структуру затрат - исходя из их внутренней функции в ее деятельности:

- себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
- общие и административные расходы;
- расходы по реализации;
- прочие расходы.

3.10. Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

3.11. Выплаты работникам

1) краткосрочные вознаграждения, такие как заработная плата, отпускные, оплата больничных листов, премии и другие выплаты, предусмотренные законодательством РК.

2) выходные пособия и компенсации.

Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководством Общества и с установленными нормативными правовыми актами.

3.12. Последующие события



События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые предоставляют дополнительную и существенную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса 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.

4. УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Руководство Общества несет полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года.

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

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
- МСФО 19 Дочерние компании без публичной отчетности: Раскрытие информации
- Поправки к МСФО ((IAS) 21 – Отсутствие возможности обмена

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества в последующие периоды.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в балансе по состоянию на 31.12.2024 года, в достаточной мере отражают их справедливую стоимость, данной статье баланса за отчетный период выглядят следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на текущих банковских счетах	9 992	-
Денежные средства на сберегательных счетах	146 917	-
Денежные средства на лицевом счете (электронных денежных средств портал гос.закуп)	1 658	-
Итого	158 567	-

Учет денежных средств осуществляется согласно требованиям законодательства РК. Сальдо денежных средств на конец периода по состоянию на 31.12.2024 года соответствует как банковской выписке на данный период, так и представленным справкам «Справка об остатках на банковских счетах».

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 равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на конец года – 81 056 тыс. тенге.

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	80 482	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	574	-
Итого	81 056	-

Расшифровка торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	31.12.2024	31.12.2023
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	79 604	-
ТОО «СК АГРОСТРОЙРЕМСЕРВИС»	878	-
Итого	80 482	-

Расшифровка прочей дебиторской задолженности:

	31.12.2024	31.12.2023
Прочая дебиторская задолженность по договорам аренды (возмещение ком. услуг)	108	-
Прочая дебиторская задолженность по возмещению коммунальных услуг	466	-
Итого	574	-

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 071	-
Итого	3 071	-

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Ниже в таблице представлены движения товарно-материальных запасов:

	31.12.2024	31.12.2023
Сырье и материалы	118 823	-
Товары	65 870	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(95 767)	-
Итого	88 926	-

Товарно-материальные запасы Общества на 31 декабря 2024 года составили в сумме 88 926 тыс. тенге, имеющиеся запасы залогом не обременены. В течение 2024 года Общество создавало резервов под обесценение запасов в сумме 95 767 тыс. тенге.

Запасы, имеющиеся в физическом наличии, отражены в бухгалтерском учете по стоимости в соответствии с Учетной политикой, и представляют собой реальные и обоснованные суммы, подтвержденные соответствующими документами, и отражены в правильном отчетном периоде. Запасы в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Инвентаризация запасов подтверждает физическое их наличие, отраженных в бухгалтерском учете, обеспечивает отражение всех имеющихся запасов в бухгалтерском учете, проверяет полноту отражения в учете обязательств.

Оценка себестоимости сырья и материалов и прочих запасов производится на непрерывной основе. Запасы списываются на расходы общества по балансовой стоимости, а медикаменты - по методу специфической идентификации.

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023
Текущие налоговые активы	3 788	-
Краткосрочные авансы выданные	7	-
Расходы будущих периодов	2 796	-
Итого	6 591	-

11. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	31.12.2024	31.12.2023
Инвестиционное имущество	233 048	-
Амортизация инвестиционного имущества	(14 204)	-
Итого	218 844	-

Инвестиционное имущество - это имущество (здание - общежитие), находящаяся в распоряжении Общества, предоставляемое для проживания сотрудников, с целью получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала на долгосрочной перспективе. Инвестиционное имущества не является целью продажи в краткосрочной перспективе в ходе деятельности, таким образом Общество, как арендодатель раскрывает информацию об анализе арендных платежей со сроками погашения, на основании заключенных договоров по найму имущества

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу, в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

	Земля	Здания сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	254 857	6 953 258	332 204	6 725	296 657	7 843 701
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	-	358 497	35 390	6 725	42 249	442 861
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	254 857	6 594 761	296 814	-	254 408	7 400 840
Обесценение ОС						(326 184)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года						7 074 656

Основные средства Общества не состоят в залоге и не имеют ограничений к использованию.

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

Наименование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	6 827
Накопленный износ на 31.12.2024 г.	986
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	5 841

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	8 512	-
Задолженность по исполнительным листам	28	-
Итого	8 540	-

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам, по выплате задолженности по исполнительным листам, прочую краткосрочную кредиторскую задолженность. Признание начисленных обязательств согласуется с определением обязательства и принципом соответствия. Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

	31.12.2024	31.12.2023
ТОО Астанаэнергосбыт	5 177	-
ТОО "Астана су Арнасы"	637	-
АО Казахтелеком	67	-
АО Казпочта	18	-
ГКП на ПХВ Многопрофильная ГДБ № 2	18	-
ИП «АЛеке»	248	-
ТОО «АльянсСтройИнжиниринг»	1 712	-
ТОО Производственный комплекс Аврора	266	-
Дивизион филиал АО Казахтелеком	3	-
ТОО "Кузет 24/7"	12	-
Прочие	354	-
Итого	8 512	-

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по краткосрочным оценочным обязательствам представлена в таблице ниже.

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные гарантийные обязательства	329	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	41 034	-
Итого	41 363	-

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

Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также сумм налогов.

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Информация по вознаграждению работникам представлена в таблице ниже.

	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные задолженность по оплате труда	3 259	-
Итого	3 259	-



17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по прочим краткосрочным обязательствам представлена в таблице ниже.

	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	4 375	-
Краткосрочные авансы полученные	613	-
Итого	4 988	-

Расшифровка обязательств по налогам и по другим обязательным платежам:

	31.12.2024	31.12.2023
Индивидуальный подоходный налог	2 064	-
Социальный налог	1 705	-
Обязательства по социальным отчислениям	93	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страховани	80	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	53	-
Обязательства по пенсионным отчисления	380	-
Итого	4 375	-

18. КАПИТАЛ

	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	7 362 810	-
Компоненты прочего совокупного дохода	63 321	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	153 272	-
Итого	7 579 403	-

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 тыс. тенге. Уставный капитал сформирован полностью. Уставный капитал 6 666 643 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». По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал увеличен на 696 167 тыс.тенге.

Согласно приказа Министерства здравоохранения РК № 546 от 19 августа 2024 года «Об увеличении количества объявленных акций НАО Национальный центр детской реабилитации», Приказа Министерства финансов РК № 754 от 18 октября 2024 года «О некоторых вопросах НАО НЦДР», на основании отчета об оценке рыночной стоимости АО «Детского реабилитационного центра Балбулак» был увеличен государственный пакет акций в увеличение уставного капитала.

19. ВЫРУЧКА

Всего по строке «Выручка» за 2024 год – 4 657 313 тыс. тенге:

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Доходы от реализации товаров, оказания услуг (ОСМС)	4 379 256	-
Доходы от реализации товаров, оказания услуг (платные)	267 758	-
Возврат проданной продукции	(900)	-
Доход от аренды	6 320	-
Доход от реализации товаров и услуг	1 599	-
Доход от спонсорской помощи	3 280	-
Итого	4 657 313	-



20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Всего по строке «Себестоимость реализации» за 2024г. – 4 338 075 тыс. тенге:

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Заработная плата	2 280 357	-
Налоги и другие обязательные платежи	308 617	-
Резерв по отпускам работников	208 321	-
Амортизация основных средств	284 462	-
Сырье и материалы	205 041	-
Коммунальные расходы	174 221	-
Ремонт и техническое обслуживание ОС	99 950	-
Прочие расходы	1 658	-
Услуги связи	798	-
Услуги сторонних специалистов и организаций	101 688	-
Расходы по охране объектов	20 614	-
Командировочные расходы	7 719	-
Услуги питания	261 762	-
Повышение квалификации	2 967	-
Себестоимость от деятельности реабилитационного центра «Балбулак»	379 900	-
Итого	4 338 075	-

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Всего по строке «Расходы по реализации» за 2024г. – 2 179 тыс. тенге:

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по реализации готовой продукции (изготовление протезов)	2 179	-
Итого	2 179	-

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Всего по строке «Административные расходы» за 2024г. составили в сумме 458 365 тыс. тенге:

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Заработная плата	302 095	-
Налоги и другие обязательные платежи	56 252	-
Резерв по отпускам работников	42 968	-
Амортизация основных средств	14 788	-
Коммунальные расходы	8 273	-
Вознаграждение СД	4 055	-
Сырье и материалы	3 685	-
Командировочные расходы	3 442	-
Аудиторские услуги	1 348	-
Услуги сторонних специалистов и организаций	1 196	-
Ремонт и тех обслуживание ОС и НМА	651	-
Услуги банка	270	-
Повышение квалификации	260	-
Услуги связи	52	-
Прочие расходы	19 030	-
Итого	458 365	-



23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Всего по строке «Финансовые доходы» за 2024г. – 45 559 тыс. тенге:

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Доходы по вознаграждению (овернайт)	45 559	-
Итого	45 559	-

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Всего по строке «Прочие доходы» за 2024г. – 199 218 тыс. тенге:

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Доходы от безвозмездно полученных активов	105 883	-
Доходы от операционной аренды	66 759	-
Доходы от курсовой разницы	249	-
Доходы от возмещения, согласно акта внутреннего аудита	2 716	-
Прочие доходы	23 611	-
Итого	199 218	-

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Всего по строке «Прочие расходы» за 2024г. – 94 711 тыс. тенге:

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по выбытию активов	5 925	-
Расходы от обесценения активов	84 971	-
Расходы от курсовой разницы	108	-
Расходы при обмене валюты	143	-
Расходы по переоценке необоротных активов	3 564	-
	94 711	-

26. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Наименование статьи затрат	31.12.2024	31.12.2023
Расходы по корпоративному подоходному налогу	6 834	-
	6 834	-

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСБУ 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны.

При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны НАО «Национальный центр детской реабилитации»:

1. НАО «Фонд социального медицинского страхования»,
2. Ключевой управленческий персонал

В таблице представлена общая сумма сделок, которые были заключены со связанными сторонами в течение соответствующего финансового периода:



Наименование	Сумма договора	Реализовано (оказанные услуги)	Профинансировано	Сальдо на 31.12.24 г.
НАО «Фонд социального медицинского страхования» (договор № E-15-10-0124-00141 от 31.12.2023г. и договор № E-15-0124-00039 от 31.12.23г.)	3 907 955	3 907 955	3 837 623	70 332
НАО «Фонд социального медицинского страхования» (№ E-14-0124-00088 от 30.12.2023 года	471 301	471 301	462 030	9 271

28. УСЛОВНЫЕ И ВОЗМОЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

28.1 Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство постоянно развивается и соответственно является предметом постоянных изменений, различных толкований и имеет свойство непоследовательного применения.

В связи с чем, Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Применимые налоги включают: корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество. Неопределенность в развитии и применении налогового законодательства создает риск возможности того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты его деятельности. При этом налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. В этой связи, возникает возможность образования дополнительных налоговых обязательств.

Руководство считает, что Общество в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на его деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Общество. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и может существовать вероятность того, что позиция Общества по налогам может быть подтверждена.

28.2 Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является максимизация стоимости. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с законодательством РК, изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью изменения структуры капитала Общество может регулировать инвестиции или привлекать заемное финансирование. Общество осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются торговая и прочая кредиторская задолженность, вознаграждения работникам и прочие обязательства за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

28.3 Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой краткосрочной дебиторской задолженности, торговой краткосрочной кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств

равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

28.4 Условные обязательства и договорные 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. Общество не рассчитывает оценочный резерв под убытки обесценения денежных средств.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными. Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности в Обществе не было существенных событий, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность, требующих корректировок и раскрытия в настоящей финансовой отчетности.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Общества «15» мая 2024 г.

Утверждено от имени Руководства:

Председатель Правления _____ / Гиният А.

Главный бухгалтер _____ / Аханова А. Ж.

Место печати

