

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Пояснительная записка	4
<b>Финансовая отчетность</b>	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет об изменении капитала	11
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к финансовой отчетности	13-14

**Государственное коммунальное предприятие на праве  
хозяйственного ведения «Городская поликлиника  
№2» акимата города Астаны**

**Финансовая отчетность и аудиторское заключение  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»)

**Содержание**

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	6
<b>Финансовая отчетность</b>	
Бухгалтерский баланс.....	7
Отчет о прибылях и убытках.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	11
Отчет о движении денежных средств.....	15
Примечания к финансовой отчетности.....	17-35

Мы провели аудит финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия по управлению жилищно-коммунальным хозяйством «Госжилох» (далее – «Предприятие»), являющегося дочерней организацией АО «Бұрындарық Қазан» (далее – «Материнская компания»), за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года, а также движение денежных средств и отчет об изменениях в капитале за этот период, указанные на указанную дату, в целях подтверждения к финансовой отчетности, являющейся частью основной бухгалтерской отчетности.

Из нашего знания, не содержащего существенных оценок, сделанных в параграфе, представляющем собой наш вывод о достоверности информации, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2022 года, а также финансовую результативность, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №44 от 02 марта 2022 года.

**Основания для выражения мнения о достоверности**

Мы были назначены аудиторами Предприятия после 31 декабря 2022 года и не могли наблюдать за подготовкой записей и счетов средств в течение всего года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур убедиться в достоверности информации, отраженной в записях, сделанных в течение 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, которые отражены в бухгалтерском Бюджете в сумме 23 784 тысячи тенге и 71 786 тысячи тенге соответственно. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внести коррективы в отчисления отразивших или не отразивших в бухгалтерском учете сумм, а также элементов отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Обязанности аудитора по отношению к финансовой отчетности» вышеупомянутого. Мы являемся независимыми от Предприятия в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров» («Кодекс МСЭБ») и этикой, требующейся, закрепленной в законе аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и вытекающей из других типовых обязанностей в соответствии с этими требованиями и кодексом МСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения вышеуказанного мнения.

**Ответственность руководства Предприятия за финансовую отчетность**

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку достоверной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, такими как в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №44 от 02 марта 2022 года «О классификации и порядке применения форматов Государственного бюджета на 2017 год №49», а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которая обеспечивает соблюдение требований для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, связанных с недостоверностью или ошибками.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно проводить деятельность, за соблюдение в соответствии со случаями достоверности и непрерывности деятельности, а за соблюдение отчетности на основе достоверности и непрерывности деятельности, за предоставление случаев, когда руководство не может обеспечить достоверность, прозрачность и непрерывность информации, а также за предоставление информации о случаях нарушения достоверности и непрерывности деятельности Предприятия.

050063, Республика Казахстан  
г. Алматы, мкр. Жетысу-3,  
д. 25, оф.36

Тел +7 727 381 23 34  
+7 727 381 23 38

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com

36 Office, 25 Zhetysu-3 dstr  
050063, Almaty  
Republic Kazakhstan

Tel +7 727 381 23 34  
+7 727 381 23 38

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю  
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.  
(государственная лицензия №22012568 от 04.07.2022г.)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Руководству ГКП на ПХВ «Городская поликлиника № 2» акимата города Астаны

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны, (далее по тексту «Предприятие»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года.

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Предприятия после 31 декабря 2022 года и не имели возможности наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств в начале и конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных аудиторских процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в суммах 83 794 тысячи тенге и 75 706 тысячи тенге соответственно. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов, а также элементов отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

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 являемся независимыми от Предприятия в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие 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 с оговоркой.

#### Ответственность руководства Предприятия за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Предприятия считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Генеральный директор,  
Аудитор ТОО «УНУ SAPA Consulting»:**  
Квалификационное свидетельство №0318  
От 02 мая 1997 года.

**Руководитель группы, аудитор:**  
Квалификационное свидетельство  
МФ№000213 от 10.10 2014 года  
**Ведущий специалист:**

Дата «30 июля» 2023 года.  
РК., г. Алматы, ул. Жандосова 47, кв.62



**Т.Е. Нургазиев**



**С.К. Антонова**

**В.С. Курмангалиева**

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны (далее по тексту «Предприятие»).

Руководство Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны, отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2022 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

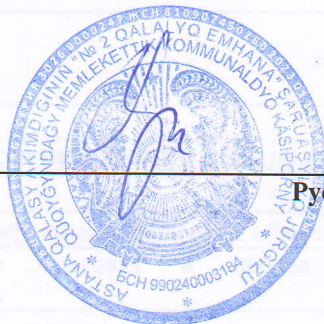
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения,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

Руководство Предприятия также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны 30 июля 2023 года.

Директор:



Руспекова Л.А.

Главный бухгалтер:

Ахметова Г.Д.



**ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

**Индекс:** №1 - Б (баланс)

**Периодичность:** годовая

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

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

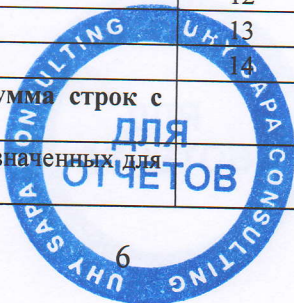
**Срок представления формы административных данных:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».

**Наименование организации:** ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны  
 по состоянию на 31 декабря 2022 года  
 в тысячах тенге

<b>АКТИВ</b>	<b>Прим.</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
<b>I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и эквиваленты	4	010	26 478	9 614
Прочие краткосрочные финансовые активы				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	114 156	68 161
Текущий подоходный налог		017		
Запасы	6	018	83 794	75 706
Прочие краткосрочные активы	7	019	3 462	431
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>		<b>100</b>	<b>227 890</b>	<b>153 912</b>
<b>II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие долгосрочные финансовые активы				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		116		
Основные средства	8	118	1 179 024	694 764
Нематериальные активы	9	121	6 890	7 849
Отложенные налоговые активы		122		
Прочие долгосрочные активы		123		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>		<b>200</b>	<b>1 185 914</b>	<b>702 613</b>
<b>БАЛАНС (стр.100 +стр.101+стр.200)</b>			<b>1 413 804</b>	<b>856 525</b>

<b>ПАССИВ</b>	<b>Прим.</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
<b>III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы		210		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	10	213	-	159
Краткосрочные резервы	11	214	52 360	45 262
Дивиденды к оплате	12	215	2 629	919
Вознаграждения работникам	13	216	71	-
Прочие краткосрочные обязательства	14	217	286	715
<b>Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 217)</b>		<b>300</b>	<b>55 346</b>	<b>47 055</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		



**ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

<b>ПАССИВ</b>	<b>Прим.</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы		310		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	15	312	1 250 004	750 974
Долгосрочная торговая и кредиторская задолженность		313		
Отложенные налоговые обязательства		315		
Прочие долгосрочные обязательства		316		
<b>Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)</b>		<b>400</b>	<b>1 250 004</b>	<b>750 974</b>
<b>V. КАПИТАЛ</b>				
Уставный (акционерный) капитал	16	410	52 510	52 510
Компоненты прочего совокупного дохода	17	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18	414	55 944	5 986
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>		<b>420</b>	<b>108 454</b>	<b>58 496</b>
Доля неконтролирующих собственников		421		
<b>Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)</b>		<b>500</b>	<b>108 454</b>	<b>58 496</b>
<b>БАЛАНС (стр.300 +стр. 400+стр.500)</b>			<b>1 413 804</b>	<b>856 525</b>

Финансовая отчетность была утверждена руководством 30 июля 2023 года и от имени руководства её подписали:

Директор:

Главный бухгалтер:



\_\_\_\_\_  
 Руспекова Л.А.

\_\_\_\_\_  
 Ахметова Г.Д.

*Примечания на страницах с 15 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.*



**ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

Индекс: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны по состоянию на 31 декабря 2022 года в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	19	010	3 042 497	2 720 260
Себестоимость реализованных товаров и услуг	20	011	2 804 898	2 561 154
<b>Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)</b>		<b>012</b>	<b>237 599</b>	<b>159 106</b>
Расходы по реализации		013	-	-
Административные расходы	21	014	282 438	285 691
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>		<b>020</b>	<b>(44 839)</b>	<b>(126 585)</b>
Финансовые доходы				
Финансовые расходы				
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности		0023		
Прочие доходы	22	024	136 417	173 189
Прочие расходы	23	025	38 991	28 230
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>		<b>100</b>	<b>52 587</b>	<b>18 374</b>
Расходы по подоходному уналогу		101	-	-
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>		<b>200</b>	<b>52 587</b>	<b>18 374</b>
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201)</b>		<b>300</b>	<b>52 587</b>	<b>18 374</b>
Относимая на:				
Собственников материнской организации		400		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):				
в том числе:				
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)		500	52 587	18 374
<b>Общая совокупная прибыль, относимая на:</b>				
Собственников материнской организации				

Директор:

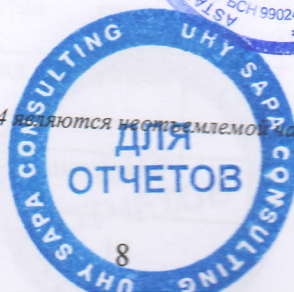
Главный бухгалтер:



Руспекова Л.А.

Ахметова Г.Д.

Примечания на страницах с 15 по 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.





**ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Приложение №2 к приказу Министра Финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 3 к приказу Министра Финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Индекс: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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

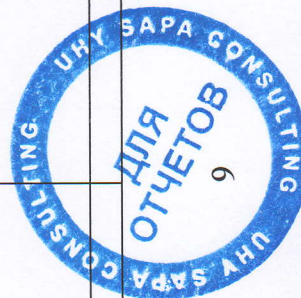
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

**Наименование организации: ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны**

по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	При м	Код стр.	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	52 510				(11 469)	41 041
Изменения в учетной политике		011						
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	52 510				(11 469)	41 041
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):</b>		200	-				18 374	18 374
Прибыль (убыток) за год		210					18 374	18 374
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>		220	-					
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		222						
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)		223						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия		224						
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным		225						



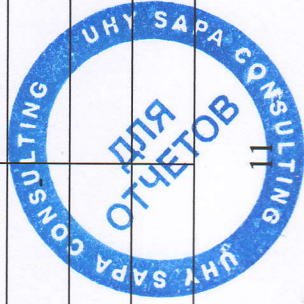
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

обязательства											
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226										
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227										
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228										
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229										
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)</b>	<b>300</b>										<b>(919)</b>
в том числе:											
Вознаграждения работников акциями:	310										
в том числе:											
Стоимость услуг работников											
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями											
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями											
Взносы собственников	311										
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312										
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313										
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314										
Выплата дивидендов	315										(919)
Прочие распределения в пользу собственников	316										-
Прочие операции с собственниками	317										
Прочие операции	319										
<b>Сальдо на 1 января отчетного года(строка 100+строка200+строка300+строка319)</b>	<b>400</b>										<b>5 986</b>
Изменения в учетной политике(корректировка)	401										
<b>Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)</b>	<b>500</b>										<b>5 986</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>										<b>52 587</b>
Прибыль (убыток) за год	610										<b>52 587</b>
Прочая совокупная прибыль за год, всего (сумма строк с 621 по 629):	620										<b>52 587</b>



ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в том числе:												
ост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)												
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621											
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	622											
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	623											
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	624											
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	625											
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	626											
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	627											
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628											
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>									(2 629)		(2 629)
в том числе:												
Вознаграждения работников акциями:	710											
в том числе:												
Стоимость услуг работников												
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями												
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями												
Взносы собственников	711											
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712											
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса	713											
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714											



ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	715	(2 629)	(2 629)
Выплата дивидендов			
Прочие распределения в пользу собственников	716		
Прочие операции	717		
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	12- 15 800		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	52 510	55 944
			108 454

Директор:

Главный бухгалтер:



Русекова Л.А.

Ахметова Г.Д.

Примечания на страницах с 15 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Приложение № 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241  
 Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)  
**Индекс: №3–ДДС-П**

**Периодичность:** годовая

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

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

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

**Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:** [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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

**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

**Наименование организации:** ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)</b>		<b>010</b>	<b>3 655 003</b>	<b>2 825 008</b>
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011		
Прочая выручка		012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	10	11
Поступления по договорам страхования		014		
Полученные вознаграждения		015		
Прочие поступления		016	3 654 993	2 824 997
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>			<b>2 986 030</b>	<b>2 700 993</b>
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	544 101	973 959
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022		
Выплаты по оплате труда		023	1 275 369	1 196 041
Выплата вознаграждения		024		
Выплата по договорам страхования		025		
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	208 659	179 598
Прочие выплаты		027	957 901	351 395
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>		<b>030</b>	<b>668 973</b>	<b>124 015</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>		<b>040</b>		-
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		-
Реализация прочих финансовых активов		047		-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		048		-

**ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Полученные дивиденды		049		-
Полученные вознаграждения		050		-
Прочие поступления		051		-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>		<b>060</b>	<b>651 710</b>	<b>127 693</b>
в том числе:				
Приобретение основных средств		061	651 710	120 693
Приобретение нематериальных активов		062		7 000
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		
Приобретение прочих финансовых активов		067		
Предоставление займов		068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		070		
Прочие выплаты		071		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>		<b>080</b>	<b>(651 710)</b>	<b>(127 693)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)</b>		<b>090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	091	-	-
Получение займов	-	092	-	-
Полученные вознаграждения	-	093	-	-
Прочие поступления	-	094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>		<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
Погашение займов	-	101	-	-
Выплата вознаграждения	-	102	-	-
Выплата дивидендов	-	103	-	-
Прочие выбытия	-	105	399	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>		<b>110</b>	<b>(399)</b>	<b>-</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>		<b>120</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>		<b>130</b>	<b>16 864</b>	<b>(3 678)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>140</b>	<b>9 614</b>	<b>13 292</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>150</b>	<b>26 478</b>	<b>9 614</b>

Директор:

Главный бухгалтер

Руспекова Л.А.

Ахметова Г.Д.

Примечания на страницах с 15 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Финансовая отчетность ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны, (далее «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 30 июля 2023 года. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны, является юридическим лицом и действует на основании Устава, зарегистрированный в Управлении регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Астана, дата перерегистрации 15 ноября 2022 года, дата первичной регистрации 23.06.1999 года. Юридический адрес Предприятия: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Сырыарка, пр.Республики, зд.50. БИН 99024003184.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) оказание первичной медико-санитарной, специализированной медицинской, лабораторно-диагностической помощи населению в амбулаторных условиях, в дневном стационаре и на дому в соответствии с видами и объемами, утверждаемыми уполномоченным органом в области здравоохранения;
- 2) оказание первой и неотложной помощи больным при острых и внезапных заболеваниях, травмах, отравлениях и других несчастных случаях;
- 3) своевременная госпитализация лиц, нуждающихся в стационарном лечении, с предварительным обследованием больных в соответствии с профилем заболеваний;
- 4) все виды профилактических осмотров (предварительные при поступлении на работу, периодические, целевые и другие);
- 5) профилактический осмотр женщин с целью раннего выявления гинекологических, онкологических заболеваний женских половых органов, своевременный учет беременных и их наблюдение;
- 6) меры профилактики заболеваний, раннее выявление больных и их эффективное лечение в условиях поликлиники, а также в условиях дневного стационара по своему профилю;
- 7) иммунопрофилактика, выявление инфекционных заболеваний, наблюдение за «очагом»;
- 8) экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- 9) направление на медико-социальную экспертную комиссию лиц с признаками стойкой утраты трудоспособности;
- 10) отбор и направление граждан специалистами первичной медико-санитарной помощи для получения специализированной, высокоспециализированной помощи с целью диагностического лечения;
- 11) выписка рецептов, в том числе на бесплатное (льготное) лекарственное обеспечение;
- 12) консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению;
- 13) оказание платных медицинских услуг;
- 14) фармацевтические услуги;
- 15) другие виды деятельности, не противоречащие законодательству Республики Казахстан

Государственной лицензии за №22021995, выданной 24 ноября 2022 года выданный РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан» Министерства здравоохранения Республики Казахстан на занятие фармацевтической деятельностью;

Государственной лицензии за №22021990, выданной 24.11.2022 года РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан» Министерства здравоохранения Республики Казахстан на занятие медицинской деятельностью;

Государственной лицензии за №22022074, выданной 25.11.2022 года РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан» Министерства здравоохранения Республики Казахстан на занятие медицинской деятельностью.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

Государственной лицензии за №22021992, выданной 24 ноября 2022 года РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан» Министерства здравоохранения Республики Казахстан на занятие, деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в области здравоохранения;

Государственной лицензии за №22022176, выданной 25 ноября 2022 года ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики Республики Казахстан на занятие - обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404».

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

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

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

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия способом, который в настоящее время не поддается определению.

#### **Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство Предприятия считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

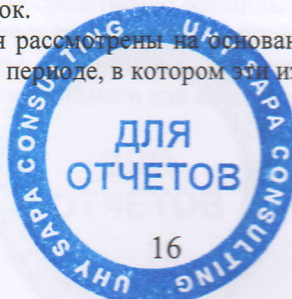
#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

#### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.





## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

#### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### *Резервы*

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие 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.

#### *Полезный срок службы основных средств*

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Предприятия по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами. Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### **Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Предприятием**

Учетная политика, в соответствии с которой Предприятие подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 2022 года или после этой даты. Предприятие не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2022 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Общество не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ(продолжение)

сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность, поскольку у Предприятия отсутствуют обременительные договоры.

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

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе. В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность. В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

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

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку оно не является организацией, впервые применяющей МСФО.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств*

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

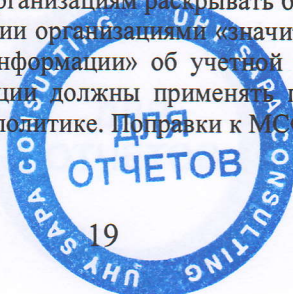
Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия. Предприятие намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

**Операции в иностранной валюте**

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Срок полезного использования основных средств Предприятия составляет:

Группы ОС	Годовая нормы амортизации в (%)	Срок службы (годах)
Здания и сооружения	2-7	14-50
Машины и оборудование	10	10
Транспортные средства	15	7
Компьютеры	25	4
Прочие основные средства	10-30	3-10

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года,

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности на Предприятии ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов устанавливается Предприятием самостоятельно. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Предприятие признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Предприятие включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
  - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
  - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин:

первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая

замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Обесценение**

##### *Финансовые инструменты*

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

##### *Прочие активы*

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

#### **Денежные средства и эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе.

#### **Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

#### **Займы и ссуды**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Предприятие не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Предприятию.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

#### **Вознаграждения работникам**

##### *Система оплаты труда*

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.

##### *Пенсионные отчисления*

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

##### *Социальное обеспечение*

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

#### **Признание доходов**

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

##### *Доходы от оказания услуг*

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признается только в размере понесенных затрат, которые будут возмещены.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Признание расходов**

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

#### **Затраты по займам**

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

#### **Отчисления от чистой прибыли**

Подходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале. Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Предприятие осуществляет деятельность в социальной сфере (медицинских услуг) и в соответствии со статьей 135 Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах» уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Доходы Предприятия не подлежат налогообложению при соблюдении следующего условия: не менее 90 процентов совокупного годового дохода получено от осуществления деятельности в социальной сфере (оказание медицинских услуг).

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

#### **Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

#### **События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Денежные средства на текущих банковских счётах, всего:	26 894	9 602
В том числе: денежные средства в тенге:		
АО «Народный банк Казахстана»	26 894	9 602
Денежные средства в кассе	41	70
Резерв под убытки от обесценение денежных средств	(457)	(58)
	26 478	9 614

**5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<i>Торговая дебиторская задолженность: в т.ч.</i>	148 978	88 645
Резерв под убытки от обесценение дебиторской задолженности	(34 998)	(21 435)
<i>Торговая дебиторская задолженность за минусом резерва</i>	113 980	67 210
Задолженность по подотчетным лицам	139	96
Прочая дебиторская задолженность	37	855
	114 156	68 161

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2022года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
113 980	113 980	-	-	-	-

Движение по резервам под обесценение дебиторской задолженности отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	21 435	1 838
Созданы резервы под обесценение дебиторской задолженности	34 998	19 597
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(21 435)	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	34 998	21 435

Расшифровка торговой дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	145 451	81 778
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8» акимата г.Астана	733	135
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №10» акимата г.Астана	348	-
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №12» акимата г.Астана	306	39
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №13» акимата г.Астана	192	161
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №14» акимата г.Астана	520	44
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №15» акимата г.Астана	237	37
ТОО «Молочный столичный двор»	256	471
ГККП Ясли-сад №19 Балбобек	87	192
ГККП Детская музыкальная школа №1	1	1
ГКП на ПХВ Многопрофильный медицинский центр» акимата Астаны	-	678
ГКП на ПХВ «Онкологический центр» акимата Астаны	206	206
ГКП на ПХВ Центр ПМСП «Достык» акимата Астаны	16	-
ГКП на ПХВ «Перинатальный центр №3» акимата Астаны	15	15
ГКП на ПХВ Центр Дерматологии акимата Астаны	4	4
ИП Касымов А.А.	-	14
КГУ Школа-Гимназия №10	7	7



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

(продолжение)

НУСВА «ИНТЕРИЧ»	8	-
ОО Общество детей инвалидов г.Астана	1	1
РГУ «Главный военный госпиталь»	9	8
РГУ «Реабилитационный центр №1»	-	38
ТОО «Biolab Pharm Premier Med Clinic»	49	6
ТОО «KlinikaQazygurt»	15	-
ТОО «SHIPAGER-ULYDALA»	-	37
ТОО «Smart Marketing»	1	2
ТОО «ULY DALA CLINIC»	17	-
ТОО «UveikQazaqstan»	-	4
ТОО «Алим ЛТД»	-	300
ТОО «ДУВС Мерей»	33	-
ТОО «Емдеу 7»	27	7
ТОО «Казахстанская социально- медицинская компания «ЖАҢҰЯ»»	22	151
ТОО «Медикер Педиатрия»	17	10
ТОО «Медикер Астана»	-	4
ТОО «Медикер – промышленная медицина»	-	30
ТОО «Поликлиника «CITY»	13	-
ТОО «Регистр-СТ Полиграф»	-	94
ТОО «Салауаты Астана»	107	71
ТОО «Табыс Трейд Бизнес»	206	206
ТОО «Центр оптовой торговли Мерей»	-	42
ТОО «Центр семейного здоровья Шипагер»	52	26
ТОО «Sana vita clinic»	3	6
ТОО МЦ «Сан-Тоты»	-	5
ТОО «Центр Семейного здоровья №5»	-	18
Учреждение «Кировское СВА»	-	388
Ясли-сад №92 Жауқызын	14	14
Филиал АО Электромонтаж Астана	-	5
ГККП «Ясли-сад №92» Кулпынай	5	5
ЦРДТ филиал АО Казахтелеком	-	3 385
	<b>148 978</b>	<b>88 645</b>

**6. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сырье и материалы	704	2 742
Товары	6 314	4 236
Строительные материалы	603	-
Медикаменты и перевязочные средства	66 402	64 722
Топливо, ГСМ	4 286	2 872
Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	13 021	4 675
Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования	58	551
Запасные части	3 511	3 809
Прочие материалы	5 823	4 809
Готовая продукция	1 573	1 783
Резерв под убытки от обесценения запасов	(18 501)	(14 493)
	<b>83 794</b>	<b>75 706</b>

Согласно приказа №01-04/17 от 5 марта 2022г. проведена инвентаризация имущества, находящегося на балансе ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Астаны.

Движение по резервам под обесценение запасов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	14 493	17 825
Созданы резервы под обесценение запасов	4 619	5 725
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(611)	(9 057)
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	<b>18 501</b>	<b>14 493</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<b>Авансы выданные, в том числе:</b>	<b>3 462</b>	<b>428</b>
ГКП на ПХВ «МГДБ№2»	137	-
ИП Doctor Urikh	-	60
ТОО «Energy Provision»	950	-
АО Центр электронных продаж	200	-
ГКП на ПХВ МГБ 3!»Астаны	625	-
ТОО «АвтоГаз»	-	365
ТОО Астанаэнергосбыт	1 500	-
Прочие	50	3
	<b>3 462</b>	<b>428</b>
<b>Налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
Индивидуальный подоходный налог (пеня)	-	1
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	-	2
	<b>3 462</b>	<b>431</b>

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Транспортные средства	Инструменты	Медицинское оборудование	Компьютерная техника	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>354 442</b>	<b>87 083</b>	<b>16 772</b>	<b>607 522</b>	<b>58 281</b>	<b>92 136</b>	<b>1 216 236</b>
Поступления	-	28 886	234	106 394	2 868	20 697	159 079
Выбытия	(3 328)	(5 477)	(1 092)	(19 320)	-	-	(29 217)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>351 114</b>	<b>110 492</b>	<b>15 914</b>	<b>694 597</b>	<b>61 149</b>	<b>112 832</b>	<b>1 346 098</b>
Поступления	-	58 643	3 511	587 884	2 397	-	652 435
Выбытие	(6 720)	(45 014)	(1 785)	(14 354)	(3 598)	(2 680)	(74 151)
Корректировка	-	(252)	75 633	7 697	(350)	(82 728)	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>344 394</b>	<b>123 869</b>	<b>93 273</b>	<b>1 275 824</b>	<b>59 598</b>	<b>27 424</b>	<b>1 924 382</b>

**б) Накопленная амортизация**

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Транспортные средства	Инструменты	Медицинское оборудование	Компьютерная техника	Прочие ОС	Итого
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(67 365)</b>	<b>(56 567)</b>	<b>(16 330)</b>	<b>(269 708)</b>	<b>(46 748)</b>	<b>(42 311)</b>	<b>(499 029)</b>
05	(23 880)	(38 189)	(494)	(51 434)	(6 140)	(10 134)	(130 271)
Износ по выбытиям	438	5 477	1 092	19 320	-	-	26 327
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2021года</b>	<b>(90 807)</b>	<b>(89 279)</b>	<b>(15 732)</b>	<b>(301 822)</b>	<b>(52 888)</b>	<b>(52 445)</b>	<b>(602 973)</b>
Отчисления на износ	(23 798)	(7 315)	(11 207)	(80 542)	(6 127)	(2 656)	(131 645)
Износ по выбытиям	750	30 353	1 786	14 183	3 598	2 680	53 350
Корректировка	-	51	(29 389)	(5 760)	921	34 177	-
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2022года</b>	<b>(113 855)</b>	<b>(66 190)</b>	<b>(54 542)</b>	<b>(373 941)</b>	<b>(54 496)</b>	<b>(18 244)</b>	<b>(681 268)</b>
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(64 090)	(64 090)



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

**в) Остаточная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Транспортные средства	Инструменты	Медицинское оборудование	Компьютерная техника	Прочие ОС	Итого
По первоначальной стоимости	351 114	110 492	15 914	694 597	61 149	112 832	1 346 098
Накопленный износ	(90 807)	(89 279)	(15 732)	(301 822)	(52 888)	(52 445)	(602 973)
<b>Убыток от обесценение</b>							<b>(48 361)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>260 307</b>	<b>21 213</b>	<b>182</b>	<b>392 775</b>	<b>8 261</b>	<b>60 387</b>	<b>694 764</b>
По первоначальной стоимости	344 394	123 869	93 273	1 275 824	59 598	27 424	1 924 382
Накопленный износ	(113 855)	(66 190)	(54 542)	(373 941)	(54 496)	(18 244)	(681 268)
<b>Убыток от обесценение</b>							<b>(64 090)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>230 539</b>	<b>57 679</b>	<b>38 731</b>	<b>901 883</b>	<b>5 102</b>	<b>9 180</b>	<b>1 179 024</b>

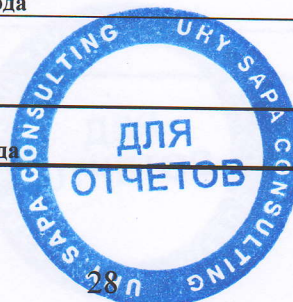
**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	11 589	11 589
Поступления	7 000	7 000
Выбытие	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021года</b>	<b>18 589</b>	<b>18 589</b>
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022года</b>	<b>18 589</b>	<b>18 589</b>

**б) Накопленная амортизация**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(9 600)	(9 600)
Износ по выбытию	-	-
Амортизационные отчисления	(1 140)	(1 140)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(10 740)</b>	<b>(10 740)</b>
Износ по выбытию	-	-
Амортизационные отчисления	(959)	(959)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2022года</b>	<b>(11 699)</b>	<b>(11 699)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

**в) Остаточная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости	18 589	18 589
Накопленная амортизация	(10 740)	(10 738)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>7 849</b>	<b>7 849</b>
По первоначальной стоимости	18 589	18 589
Накопленная амортизация	(11 699)	(11 698)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>6 890</b>	<b>6 890</b>

**10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность в том числе:	-	159
ГКП на ПХВ Астана су арнасы акимата Астаны	-	17
ГКП на ПХВ Талгарская центральная районная больница	-	1
ИП АМПИРА	-	50
КГП на ПХВ детская стоматологическая поликлиника г. Усть-Каменогорск	-	1
ТОО «Center Nova Diagnostic»	-	66
ТОО Детская стоматология Шымкент	-	6
ТОО Мобайл Телеком-Сервис	-	18
	-	159

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв отпускам работников	52 360	45 262
	52 360	45 262

**12. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Отчисления части чистого дохода	2 629	919
	2 629	919

**13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКОВ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Заработная плата	71	-
	71	-



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**14.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
<b>Авансы полученные, в том числе:</b>		
ГККП Ясли-сад №19 Балбобек		56
ГКП Многопрофильная городская больница №3 на ПХВ		13
ИП Курманов СС.		31
РГУ «Главный военный клинический госпиталь»	-	4
ГКП на ПХВ Целиноградская районная поликлиника	-	7
Доходы будущих периодов	-	1
	<b>286</b>	<b>659</b>
	<b>286</b>	<b>715</b>

**15.ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы будущих периодов	1 250 004	750 974

**16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

На 31 декабря 2021года участником Предприятия является Акимат города Астаны.  
 Уставный капитал Предприятия составляет 52 510 тысяч тенге.

На 31 декабря 2022 года доли участия и размер уставного капитала не изменился  
 Конечной контролирующей стороной является государство, так как единственным участником является Акимат города Астаны.

**17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток прошлых лет	5 986	(11 469)
Прибыль отчетного года	52 587	18 374
Отчисления от чистого дохода	(2 629)	(919)
	<b>55 944</b>	<b>5 986</b>

**18. ВЫРУЧКА**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы от услуг по бюджетным программам	2 938 401	2 539 227
Доход от медицинских услуг по субподряду	22 711	11 568
Доходы от возмещения расходов по надбавке COVID-19	-	88 648
Доходы от платных услуг	80 686	80 391
Доходы от возмещения коммунальных услуг	699	473
Возврат услуг	-	(47)
	<b>3 042 497</b>	<b>2 720 260</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Заработная плата	1 368 259	1 262 802
Другие расходы по оплате труда	35 597	20 551
Амортизация	98 789	41 290
Налоги и отчисления	156 047	121 415
Материальные затраты	345 003	379 180
Расходы по ГСМ	9 073	8 995
Медицинские услуги (субподряд) и консультативный прием	647 323	533 891
Услуги связи	7 802	9 147
Расходы по созданию резерва	1 864	22 577
Заправка картриджей	1 680	932
Расходы по обучению персонала	6 709	7 329
Пересылка письма	80	82
Услуги банка	502	-
Коммунальные услуги	21 371	25 823
Услуги страхования	2 641	3 669
Разведение спирта	240	320
Командировочные расходы	313	-
Текущие расходы	91 802	121 396
Транспортное обслуживание	-	83
Техосмотр	504	132
Услуги охраны объекта	9 109	1 540
Штрафы, пени в бюджет	3	-
Прочие	187	-
	<b>2 804 898</b>	<b>2 561 154</b>

**20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Абонентская плата	-	119
Амортизация основных средств и НМА	33 815	62 351
Заработная плата и резерв отпусков	218 412	198 700
Налоги и отчисления	23 617	19 872
Командировочные расходы	25	23
Коммунальные услуги	-	359
Возврат НДС	9	-
Услуги банка	33	449
Неустойка	795	1 447
Расходы по созданию резерва	5 236	-
Возврат согласно аудиторских мероприятий	161	94
Плата за доступ к данным депозитария	52	50
Государственная пошлина	88	27
Штрафы, пени в бюджет	195	1 988
Прочие	-	212
	<b>282 438</b>	<b>285 691</b>

**21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы от безвозмездно полученных активов	387	-
Доходы от полученных государственных субсидии	132 604	-
Доходы будущих периодов(амортизация активов)	-	103 642
Прочие	3 426	69 547
	<b>136 417</b>	<b>173 189</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы от безвозмездно полученных активов	-	-
Расходы по выбытию активов	-	2 890
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	4 619	5 725
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	13 563	19 598
Оценочный резерв под убытки от обесценения финансовых инструментов	399	-
Расходы от обесценения нефинансовых активов	15 729	-
Прочие расходы	4 681	17
	<b>38 991</b>	<b>28 230</b>

**22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и аффилированные Предприятия. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает: директора и 3 заместителей поликлиники всего в количестве 5 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 22 433,2 тысяч тенге (в 2021 году - 19 159,70 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой.

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Валютный риск**

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Предприятие имеет остатки прочих краткосрочных активов выраженных в иностранной валюте.

Предприятие не использует валютные или форвардные контракты в качестве инструментом управления риском изменений валютных курсов.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Предприятия.

**Риски конъюнктуры рынка**

Предприятие подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Предприятие управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

**Кредитный риск**

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Предприятие влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Предприятие не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью высок, так как у Предприятия имеется торговая дебиторская задолженность по оплате обучения студентов, которые могут быть неплатежеспособными.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ  
 ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Денежные средства	26 478	9 614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	114 156	68 161
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>140 634</b>	<b>77 775</b>

Кредитный риск возникает по денежным средствам.

*Денежные средства*

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Предприятие размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

**Риск ликвидности**

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

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

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Предприятия по срокам погашения на 31 декабря 2022года:

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Всего
<b>2022год</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	286	-	-	286
Краткосрочные резервы	52 360	-	-	52 360
	<b>52 646</b>			<b>52 646</b>
<b>2021 год</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	715	-	-	715
Краткосрочные резервы	45 262	-	-	45 262
	<b>45 977</b>			<b>45 977</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Судебные процессы**

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

**Условные обязательства**

Предприятие 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 и резерв по сомнительным требованиям.

**Налоговые риски**

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 трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.

**25. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

После отчетной даты не происходило каких-либо значительных событий, способных повлиять на финансовое положение Предприятия, которые необходимо было бы раскрыть в прилагаемой финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

**26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством 30 июля 2023 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Директор:

Руспекова Л.А.

Главный бухгалтер:

Ахметова Г.Д.

