

Акционерное общество «Детский
реабилитационный центр «Балбулак»

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6-8
Отчет о прибылях и убытках	9-10
Отчет о движении денежных средств	11-13
Отчет об изменениях в капитале	14-18
Примечания к финансовой отчетности	19-34

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» (далее именуемое – Общество). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску «18» марта 2025 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак»:

Руководитель: _____
Тулекова Н.Д.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: _____
Оразбаева С.Д.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати

«18» марта 2025 года, Республика Казахстан, г. Алматы



Утверждаю
Директор ТОО «Grand Finance Audit»
Ергали А.М.
18 марта 2025 года
(Государственный лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 21000948 от 28.01.2021 г.
выдана Комитетом по Регистру и Государственному аудиту
Министерства финансов Республики Казахстан)
Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы,
мкр. Зердели д.86, оф.3.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность достоверно представляет, и во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы были назначены аудиторами для выполнения аудита финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, в начале февраля 2025 года, после отчетной даты и не имели возможность наблюдать за инвентаризацией чистых активов и имущества.

А также не могли с помощью альтернативных аудиторских процедур убедиться в их количестве и наличии на начало и на конец отчетного периода, стоимость которых в бухгалтерском балансе составляет 93.3% от общей валюты баланса или в денежном выражении, соответственно:

на 31 декабря 2024 года – запасы 3 410,0 тыс. тенге, основные средства – 1 189 438,0 тыс. тенге, нематериальные активы – 1 892,0 тыс. тенге.

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных в бухгалтерском учете сумм чистых активов и имущества, а также элементов финансовой отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета об изменении в собственном капитале.

2. В ходе аудита мы установили, что Общество не разработала и не утвердила налоговую политику. В результате учет налогов ведется без формализованных правил, что может приводить к некорректному исчислению налоговых обязательств.

3. В ходе аудита мы установили, что учетная политика Общества не была актуализирована в соответствии с изменениями Законодательства и стандартов МСФО.

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

нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор аудитор



Ергали А.М.

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

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» МЗ РК

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.* (пересчитано)
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	9 992	186
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	10 149	11 618
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущие подоходный налоги	19		
Запасы	20	3 410	22 577
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22		5 225
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	23 552	39 606
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 189 438	461 108
Актив в форме права пользования	122		





Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 892	2 474
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 191 329	463 582
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 214 881	503 187
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	25	35 067
Краткосрочные оценочные обязательства	215	19 742	
Текущие налоговые обязательства	216		
Вознаграждения работникам	217		214
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		6 011
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	19 767	41 292
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	829 784	82 573
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	240 705	254 857
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	124 625	124 465
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 195 114	461 895
Доля неконтролирующих собственников	421		



Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 195 114	461 895
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 214 881	503 187

Пересчитано * (прим. 16)

Руководитель: Тулскова Н.Д.  (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Оразбаева С.Д.  (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 3

к приказу Министерства Финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» МЗ РК

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Выручка	10	482 768	449 122
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	379 900	347 324
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	102 868	101 798
Расходы по реализации	13	-	45 133
Административные расходы	14	97 263	58 691
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	5 605	(2 026)
Финансовые доходы	21		
Финансовые расходы	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	16 501	2 072
Прочие расходы	25	21 891	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	215	46
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	215	46
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	215	46
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		



эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	215	46
Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Тулекова Н.Д.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Оразбаева С.Д.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» МЗ РК

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр оки	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	482 916	443 715
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	471 897	442 642
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	11 019	1 073
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	471 264	445 874
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	166 572	168 504
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	248 820	225 817
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	37 858	34 262
прочие выплаты	27	18 014	17 291
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	11 652	(2 159)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	-	420
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		



изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		420
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60		
в том числе:			
приобретение основных средств	61		
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80		420
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 846	
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	46	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	1 800	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(1 846)	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		

6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/-стр.120)	140	9 806	(1 739)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	186	1 925
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	9 992	186

Руководитель: Тулекова Н.Д. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Оразбаева С.Д. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Приложение 5
к приказу Министра Финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 6

к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» МЗ РК

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	82 573			254 857	3 209		340 639
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010 + / строка 011)	100	82 573			254 857	3 209		340 639
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					121 256		121 256
Прибыль (убыток) за год	210					121 256		121 256
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
В том числе:								
пересчетка долговых финансовых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий	221							



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

1. Организационная структура Общества

Финансовая отчетность АО «Детский реабилитационный центр «Балбулак» (далее - «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами Финансовой отчетности (МСФО).

Акционерное общество «Детский реабилитационный центр «Балбулак» (далее - Общество) создано согласно Постановления РК №25 от 24.01.2022 года, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 13.01.2023 года

Дата первичной регистрации: 05.10.2010 г.

БИН 950640000860

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050020 город Алматы, Медеуский район, улица Керей, Жәнібек хандар, 440.

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Место фактического нахождения Общества: Республика Казахстан, 050020 город Алматы, Медеуский район, улица Керей, Жәнібек хандар, 440.

Лицензия на занятие медицинской деятельностью №19013874 от 27.06.2019 года.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 января 2022 года № 25 «О вопросах создания некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации».

Право распоряжения государственным пакетом акций Общества принадлежит уполномоченному органу по государственному имуществу.

Целью деятельности Общества является снижение в Республике Казахстан детской инвалидности путем обеспечения дальнейшего развития, совершенствования восстановительного лечения, медицинской реабилитации детей и подростков с патологией нервной, а также опорнодвигательной систем.

Для реализации поставленной цели Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) Реабилитация детей в условиях стационара с использованием климатотерапии, лечебной физкультуры, физиотерапевтических и других процедур;
- 2) Оказание специализированной комплексной лечебно-оздоровительной, медико-диагностической, психолого-педагогической и социально-адаптационной помощи детям с применением современных методов диагностики, исследование и лечения путем постоянного повышения их качества;
- 3) Передача сведений в медицинские организации с необходимыми рекомендациями при выписке; Общество имеет Учетную политику, утвержденную Руководителем и Налоговую Учетную политику, также утвержденную Руководителем.

Бухгалтерский учет Общества автоматизирован и ведется с использованием программы «1С – Предприятие 8.3».

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), учетной политикой Общества на дату и на год, заканчивающийся 31.12.24 г.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем, что предполагаем окупаемость активов и погашение обязательств.

В связи с этим, руководство Общества подготовило данную финансовую отчетность исходя из допущений о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Корректировка балансовой стоимости и классификации статей активов с целью их отражения по окупаемой величине, которая была бы необходима в случае невозможности продолжения нормальной деятельности Общества или реализации Обществом своих активов в порядке, не соответствующим условиям ведения нормальной хозяйственной деятельности, в настоящей финансовой отчетности не производилась.

Принцип начисления

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

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

Отчет о соответствии

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью



соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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

Финансовые инструменты

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

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

Дебиторская задолженность

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

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

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

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроемкие финансовые обязательства

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

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

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

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



Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Основные средства. Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. 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 Общества составляет:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, месяцев
Здания	120
Сооружения	120
Транспортные средства	80
Машины и оборудование	48
Передаточные устройства	30
Компьютеры	30

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.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие 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.



Нематериальные активы. Учет нематериальных активов (далее – НМА), приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и прочие НМА.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли.

Нематериальные активы амортизируются в течение срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Расходы по амортизации нематериальных активов признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива на основе метода прямолинейного списания и прекращаются после полного списания их первоначальной стоимости.

Предельные нормы амортизации нематериальных активов:

Группы НМА	Срок службы, лет
Гудвилл	10
Прочие нематериальные активы	10

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

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
1 доллар США	523,54	454,56
1 евро	546,47	502 24
1 российский рубль	4,99	5,062

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым

законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

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

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

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

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

Резервы

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

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Доход

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

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

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

Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право

произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

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

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

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

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

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

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2024 года был сформирован резерв под обесценения запасов.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки



финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

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

Связанные стороны

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли сторона связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, соответствует учетной политике, применявшийся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшийся при подготовке финансовой отчетности описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно вступивших в силу с 01 января 2024 года или после этой даты Общество 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 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

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. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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 ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые 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.

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



В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Руководство Общества ожидает, что применение новых и пересмотренных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.

5. Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010, формы 1)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, в том числе:		186
АО «БанкЦентрКредит» счет KZ048560000004682596	9 434	12
АО «БанкЦентрКредит» счет KZ788560000006414072	0	174
АО «Kaspi bank» счет KZ31722S0000042560653	558	0
Итого	9 992	186

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016, формы 1)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10 149	11 580
Краткосрочная дебиторская задолженность работников		(3)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		41
Итого	10 149	11 618

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя следующие позиции:

№	Наименование дебитора	тыс. тенге	
		31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
1	НАО «Фонд социального медицинского страхования»	9 271	9 868
2	ТОО «Air food.KZ»		1 178
3	ТОО «СК АГРОСТРОЙРЕМСЕРВИС»	878	534
	Итого	10 149	11 580

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя следующие позиции:

№	Наименование дебитора	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
1	АО «Банк ЦентрКредит»	0	41
	Итого	0	41

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет 0 тыс.тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности не создавался.

7. Запасы (код строки 020, формы 1)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
ГСМ	317	825
Запчасти	249	452
Медикаменты	11 157	6869
Инструменты	30	442
Канцелярские товары	270	556
Мягкий инвентарь	703	703
Твердый инвентарь	32	79
Продукты питания	0	67
Строительные материалы	163	670
МБП	7 290	10 030
Прочие	4 936	1 884
Резерв по обесценению запасов	(21 737)	
Итого	3 410	22 577

Согласно Учетной Политики Общества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год по состоянию на последний рабочий день отчетного года (№12 п-к от 24.01.2025 года). Основной целью проведения инвентаризации товаров является выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и финансовой отчетности, проверка полноты отражения в учете обязательств Общества.

8. Прочие краткосрочные активы (код строки 022, формы 1)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные авансы выданные		
Расходы будущих периодов		
Прочие налоги, оплаченные авансом		5 225
Итого	0	5 225

Прочие краткосрочные активы предназначены для учета «Прочих краткосрочных активов», не указанных в других разделах.

Данный раздел включает следующие группы:

- краткосрочные авансы выданные, где учитываются выданные под поставку активов;
- расходы будущих периодов, где учитываются расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам в отчетном году (страховые премии);
- налоги, оплаченные авансом, где учитываются расходы по текущим налоговым активам, но излишне уплаченные суммы налогов, пени, штрафов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом.

В связи с истечением более 3 лет, по счету 1430 «Прочие налоги и другие платежи в бюджет» дебиторская задолженность списана на расходы, согласно данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

9. Основные средства (код строки 121, форма 1)

Наименование статьи	тыс. тенге					Итого
	Земля и здания	Компьютеры и вычислительная техника	Медицинские оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	



Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	457 075	9 116	118 834	6 725	105 171	696 921
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	982 519	8 296	120 709	6 725	116 830	1 235 079
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	33 992	9 009	89 367	6 725	96 720	235 813
Накопленный износ на 31 декабря 2024 года	5 280	1 939	16 003	6 725	15 694	45 641
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	423 083	107	29 467	0	8 451	461 108
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	977 239	6 357	104 706	0	101 136	1 189 438

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства Общества не заложены в качестве обеспечения обязательств.

Согласно Учетной Политики Общества инвентаризация ОС и НМА проводится один раз в год по состоянию на последний рабочий день отчетного года (№12 п-к от 24.01.2025 года).

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства Общества не застрахованы. По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств составила 1 189 438 тыс. тенге.

10. Нематериальные активы (код строки 125, форма 1)

Наименование	тыс. тенге				
	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	Накопленный износ на 31.12.2023 года	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г	Начисленная амортизация за 2024 год	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г
Прочие нематериальные активы	6 473	3 999	2 474	582	1 892
Итого	6 473	3 999	2 474	582	1 892

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214, форма 1)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	25	34 989
Задолженность по исполнительным листам		75
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		3
Итого	25	35 067

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам:

№	Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
1	ITRender		(43)
2	АО «Национальная компания «КазАвтоЖол»		1
3	АО БанкЦентрКредит		3
4	ГКП на ЦХВ Алматы СУ		489
5	Дивизион филиал АО Казахтелеком	3	2
6	Долкын ИП		127
7	ИП «Maktaaral media group»		(24)
8	ИП «ЗДез»		13
9	ИП ИЛЬЯС		(11)
10	ИП ANOC Group		(28)
11	ИП KAZSERIKTES		315
12	ИП Медсервис		(30)
13	TOO Air food.KZ		12 148



14	TOO Alem Pharm Technologies		8
15	TOO KazTransGlobal		2
16	TOO АлматыЭнергоСбыт		804
17	TOO Аспан Конекшин		83
18	TOO Корпорация Жетістік		8 266
19	TOO Кузет Отан Қорғау		2 050
20	TOO СК АГРОСТРОЙРЕМСЕРВИС		4 071
21	TOO СК-Фармация		6 485
22	TOO ЭКО СЕРВИС АЛМАТЫ		(42)
23	Казахтелеком	9	
24	Калпочта	1	
25	TOO "Кузет 24/7"	12	
	Итого	25	34 989

12. Краткосрочные оценочные обязательства (код строки 215, форма 1)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочные оценочные обязательства	19 512	
Вознаграждения работников		214
Краткосрочные гарантийные обязательства	230	
Итого	19 742	214

13. Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222, форма 1)

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обязательства по налогам, в том числе	0	5 691
-индивидуальный подоходный налог		3 124
-социальный налог		2 567
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, в т.ч.		320
-обязательства по социальным отчислениям		144
-обязательства по пенсионным отчислениям		176
Итого	0	6 011

14. Уставный (акционерный) капитал (код строки 410, форма 1)

Собственный капитал Общества включает:

- уставный капитал;
- нераспределенный доход (нераспределенная прибыль).

Уставный капитал Общества равен сумме 829 784 тыс. тенге. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

На отчетную дату 31 декабря 2024 года сумма уставного капитала включает:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Уставный капитал	829 784	82 573
Итого	829 784	82 573

15. Компоненты прочего совокупного дохода (код строки 413, форма 1)

На отчетную дату 31 декабря 2023 года сумма нераспределенной прибыли включает:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Компоненты прочего совокупного дохода	240 705	254 857
Итого	240 705	254 857

16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 414, форма 1)



6	Услуги по организации горячего питания	40 834	37 210
7	Охрана объекта	5 602	5 452
8	Техническое обслуживание оборудования	2 212	1 953
9	Повышение квалификации	1 065	0
10	Расходы по амортизации фиксированных активов	14 967	6 315
11	Расходы по заработной плате	211 756	198 717
12	Страхование автотранспорта	1 298	854
13	Медикаменты и изделия медицинского назначения	13 849	12 021
	Итого	379 900	347 324

19. Административные расходы (код строки 014, форма 2)

тыс. тенге

№	Наименование	31.12.2024 г	31.12.2023 г
1	Командировочные расходы	669	340
2	Коммунальные услуги	1 220	906
3	Материальные затраты	202	154
4	Налоги и отчисления	10 633	6 883
5	Прочие услуги	18 804	1 883
6	Расходы по амортизации фиксированных активов	1 941	831
7	Расходы по заработной плате	63 794	47 694
	Итого	97 263	58 691

20. Прочие доходы (код строки 024, форма 2)

тыс. тенге

№	Наименование	31.12.2024 г	31.12.2023 г
1	Доходы от возмещения, согласно акта внутреннего аудита	2 716	129
2	Доходы от безвозмездно полученных активов	950	199
3	Прочие доходы	12 835	1 744
	Итого	16 501	2 072

21. Прочие расходы (код строки 025, форма 2)

тыс. тенге

№	Наименование	31.12.2024 г	31.12.2023 г
1	Расходы от обесценения нефинансовых активов	18 327	0
2	Расходы по переоценке необоротных активов	3 564	
	Итого	21 891	0

22. Сделки со связанными сторонами

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

Связанные стороны Общества:

- НАО «Фонд социального медицинского страхования,
- Ключевой управленческий персонал Общества.

23. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу



Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года в составе управленческого персонала 3 и 3 человек соответственно, из них:

тыс. тенге

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Ключевой управленческий персонал	11 747	9 542
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления ОСМС	1 282	964
Итого	13 029	10 506

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующие резервы 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.

24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. 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 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. 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 2024 года.

На 31 декабря 2024 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Общества будут подтверждены.

Страхование

Общество страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

25. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск



Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам. Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

Наименование статьи	тыс. тенге 31.12.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	10 149
Долгосрочная дебиторская задолженность	-
Денежные средства и их эквиваленты	9 992
Итого максимальный кредитный риск	20 141

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2024 года, в основном, все денежные активы и обязательства Общества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

27. Последующие события

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

28. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством «18» марта 2025 года для выпуска. От имени руководства Общества ее подписали:

Руководитель: Тулкова Н.Д.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Оразбаева С.Д.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати

