



**АКЦИОНЕРНОЕ  
ОБЩЕСТВО  
«НАУЧНЫЙ ЦЕНТР  
ПЕДИАТРИИ И  
ДЕТСКОЙ  
ХИРУРГИИ»**

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

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                | Страница |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 3        |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ                                                                    | 4-7      |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД:                                                                  |          |
| Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года                                      | 8-10     |
| Отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2022 года                                | 11-12    |
| Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года                         | 13-14    |
| Отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2022 года                | 15-19    |
| Примечания к финансовой отчетности                                                             | 20-53    |



**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**Подтверждение руководства АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии" за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии" (далее- Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017г. №404 и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена Руководством Компании 28 апреля 2023 г.

**Подписано и утверждено от имени руководства Компании:**

Председатель Правления: Кусаинов А.З.

(фамилия, имя, отчество)

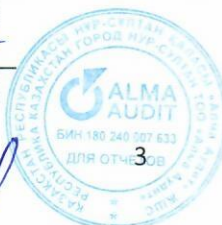
Главный бухгалтер: Кубенова Д.Ж.

(фамилия, имя, отчество)



  
(подпись)

  
(подпись)





Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года



010000, Nur-Sultan city,  
Esil district,  
St. Korgalzhynskoe, highway 3  
BC «Smart», office 309

010000, город Нур-Султан,  
район Есиль  
ул.Коргалжынское шоссе 3,  
БЦ «Smart», оф. 309

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Алма Аудит»  
Байжарасова Л.Т.

«28» апреля 2023 года  
Государственная лицензия на  
осуществление аудиторской деятельности  
в Республике Казахстан № 20011167  
выдана Министерством финансов  
Республики Казахстан 03.08.2020 года  
дата первичной выдачи 28.02.2018 года



Учредителю и Руководству Компании

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии" (далее-Компания) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях или убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

«ТОО «Алма Аудит» является членом Nexia International, международной сети независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм. Nexia International не несет никакой ответственности за совершение каких-либо действий, бездействие или ответственность любого из своих членов.

Членство в Nexia International или связанных с ней зонтичных организаций не является партнерством между членами, и члены не несут никакой ответственности за совершение какого-либо действия или бездействие или обязательства других членов».

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017г. №404 и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).  
Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку Компании продолжать непрерывно свою 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

**Ответственность аудитора**

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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; 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,





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- 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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

**ТОО «Алма Аудит»**

Государственная лицензия на осуществление  
аудиторской деятельности в РК № 20011167  
выданная МФ РК от 03.08.2020 года,  
дата первичной выдачи 28.02.2018 года

**Нурсеитова А.О./ Аудитор**

Квалификационное свидетельство аудитора  
от «30» июня 2020 года № МФ-0001089



**Лаура Байжарасова**

Аудитор РК

Свидетельство МФ № 0000289

от 09 ноября 2015 года





Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

Алкебаева Г.К. / Помощник аудитора  
Профессиональный бухгалтер РК  
Налоговый аудитор



Кенжетаева С.Б. / Помощник аудитора  
Профессиональный бухгалтер РК  
Налоговый аудитор





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Приложение 1 к  
 приказу Министра финансов Республики Казахстан  
 от 2 марта 2022 года №241

Приложение 2  
 к приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 28 июня 2017 года №404

Форма

**Бухгалтерский баланс**  
 отчетный период с января по декабрь 2022 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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: АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии"

по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

| Наименование статьи                                                                                  | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Активы</b>                                                                                        |            |                            |                             |
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>                                                                      |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                                   | 010        | 1 097 153                  | 827 748                     |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                           | 011        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки        | 013        |                            |                             |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                                                     | 014        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые активы                                                               | 015        |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                                            | 016        | 282 950                    | 192 209                     |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                    | 017        |                            |                             |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями                                                     | 018        |                            |                             |
| Текущий подоходный налог                                                                             | 019        |                            |                             |
| Запасы                                                                                               | 020        | 1 985 231                  | 537 229                     |
| Биологические активы                                                                                 | 021        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные активы                                                                          | 022        | 1 342                      | 3 549                       |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>                                        | <b>100</b> | <b>3 366 676</b>           | <b>1 560 735</b>            |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                                          | 101        |                            |                             |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                                                       |            |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                            | 110        |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  | 111        |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и 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        |                            |                             |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                                                                                      |            |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                     | 118        |                  |                  |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями                                                      | 119        |                  |                  |
| Инвестиционное имущество                                                                             | 120        |                  |                  |
| Основные средства                                                                                    | 121        | 5 234 747        | 5 386 622        |
| Актив в форме права пользования                                                                      | 122        |                  |                  |
| Биологические активы                                                                                 | 123        |                  |                  |
| Разведочные и оценочные активы                                                                       | 124        |                  |                  |
| Нематериальные активы                                                                                | 125        | 1 956            | 768              |
| Отложенные налоговые активы                                                                          | 126        |                  |                  |
| Прочие долгосрочные активы                                                                           | 127        |                  |                  |
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>                                         | <b>200</b> | <b>5 236 703</b> | <b>5 387 390</b> |
| <b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>                                                  |            | <b>8 603 379</b> | <b>6 948 125</b> |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                                                              |            |                  |                  |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости                    | 210        |                  |                  |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток | 211        |                  |                  |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                                                     | 212        |                  |                  |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства                                                        | 213        |                  |                  |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                                           | 214        | 20 366           | 341              |
| Краткосрочные оценочные обязательства                                                                | 215        | 140 689          | 16 767           |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                                                | 216        |                  |                  |
| Вознаграждения работникам                                                                            | 217        | 490              | 1 466            |
| Краткосрочная задолженность по аренде                                                                | 218        |                  |                  |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями                                                | 219        |                  |                  |
| Государственные субсидии                                                                             | 220        |                  |                  |
| Дивиденды к оплате                                                                                   | 221        |                  |                  |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                                   | 222        | 26 763           | 58               |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>                                   | <b>300</b> | <b>188 308</b>   | <b>18 632</b>    |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи                                          | 301        |                  |                  |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                                                                |            |                  |                  |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости                     | 310        |                  |                  |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и 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        | 3 106 235        | 3 370 918        |
| Прочие долгосрочные обязательства                                                                    | 321        | 1 476 300        | -                |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>                                    | <b>400</b> | <b>4 582 535</b> | <b>3 370 918</b> |
| <b>V. Капитал</b>                                                                                    |            |                  |                  |
| Уставный (акционерный) капитал                                                                       | 410        | 3 538 678        | 3 361 769        |
| Эмиссионный доход                                                                                    | 411        |                  |                  |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                                          | 412        |                  |                  |
| Компоненты прочего совокупного дохода                                                                | 413        |                  |                  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                         | 414        | (107 219)        | 30 389           |
| Прочий капитал                                                                                       | 415        | 401 077          | 166 417          |



**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                                                                              |     |           |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415) | 420 | 3 832 536 | 3 558 575 |
| Доля неконтролирующих собственников                                                          | 421 |           |           |
| Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)                                                    | 500 | 3 832 536 | 3 558 575 |
| Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)                                       |     | 8 603 379 | 6 948 125 |

Председатель Правления: Кусаинов А.З.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кубенова Д.Ж.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



(подпись)

Место печати

28.04.2023 г.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

Форма

**Отчет о прибылях и убытках**

отчетный период с января по декабрь 2022 г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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 прибылях и убытках"

Наименование организации: АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                                                | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка                                                                                                                                 | 010        | 6 452 032          | 5 536 443            |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг                                                                                             | 011        | 6 153 406          | 5 404 805            |
| <b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>                                                                                        | <b>012</b> | <b>298 626</b>     | <b>131 638</b>       |
| Расходы по реализации                                                                                                                   | 013        |                    |                      |
| Административные расходы                                                                                                                | 014        | 222 076            | 195 694              |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>                                                                    | <b>020</b> | <b>76 550</b>      | <b>(64 056)</b>      |
| Финансовые доходы                                                                                                                       | 021        |                    |                      |
| Финансовые расходы                                                                                                                      | 022        |                    |                      |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия       | 023        |                    |                      |
| Прочие доходы                                                                                                                           | 024        | 1 539 549          | 1 239 195            |
| Прочие расходы                                                                                                                          | 025        | 1 505 204          | 926 661              |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>                                                                    | <b>100</b> | <b>110 895</b>     | <b>248 478</b>       |
| Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу                                                                                            | 101        |                    |                      |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>                                  | <b>200</b> | <b>110 895</b>     | <b>248 478</b>       |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                                     | 201        |                    |                      |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>                                                                           | <b>300</b> | <b>110 895</b>     | <b>248 478</b>       |
| собственников материнской организации                                                                                                   |            |                    |                      |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                     |            |                    |                      |
| <b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 420 по 440):</b>                                                                     | <b>400</b> |                    |                      |
| В том числе:                                                                                                                            |            |                    |                      |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                        | 410        |                    |                      |
| доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 411        |                    |                      |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                                                                                                                                                         |            |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| 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                                                                                                                     | 417        |                |                |
| налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли                                                                                                                  | 418        |                |                |
| <b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>   | <b>420</b> |                |                |
| 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        |                |                |
| <b>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)</b> | <b>440</b> |                |                |
| <b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>                                                                                                                 | <b>500</b> | <b>110 895</b> | <b>248 478</b> |
| <b>Прибыль на акцию</b>                                                                                                                                                 | <b>600</b> |                |                |
| В том числе:                                                                                                                                                            |            |                |                |
| Базовая прибыль на акцию:                                                                                                                                               |            |                |                |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                                                          |            |                |                |

Председатель Правления: Кусаинов А.З.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кубенова Д.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

Место печати  
28.04.2023 г.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**  
 отчетный период с января по декабрь 2022 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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: АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                             | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                                     |            |                    |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>                                             | <b>010</b> | <b>6 533 832</b>   | <b>5 509 028</b>     |
| в том числе:                                                                                                         |            |                    |                      |
| реализация товаров и услуг                                                                                           | 011        | 4 854 926          | 4 033 680            |
| прочая выручка                                                                                                       | 012        |                    |                      |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                                                                        | 013        | 1 670 989          | 1 466 644            |
| поступления по договорам страхования                                                                                 | 014        |                    |                      |
| полученные вознаграждения                                                                                            | 015        |                    |                      |
| прочие поступления                                                                                                   | 016        | 7 917              | 8 704                |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>                                                 | <b>020</b> | <b>6 029 732</b>   | <b>5 152 908</b>     |
| в том числе:                                                                                                         |            |                    |                      |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                                               | 021        | 2 747 435          | 2 295 095            |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                                                         | 022        |                    |                      |
| выплаты по оплате труда                                                                                              | 023        | 2 336 227          | 2 053 635            |
| выплата вознаграждения                                                                                               | 024        |                    |                      |
| выплаты по договорам страхования                                                                                     | 025        | 234                |                      |
| подходный налог и другие платежи в бюджет                                                                            | 026        | 909 892            | 774 254              |
| прочие выплаты                                                                                                       | 027        | 35 944             | 29 924               |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>                       | <b>030</b> | <b>504 100</b>     | <b>356 120</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> | <b>-</b>           | <b>-</b>             |
| 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        |                    |                      |



**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                                                                                                               |            |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| полученные вознаграждения                                                                                                     | 051        |                  |                  |
| прочие поступления                                                                                                            | 052        |                  |                  |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>                                                          | <b>060</b> | <b>234 642</b>   | <b>245 628</b>   |
| приобретение основных средств                                                                                                 | 061        | 232 851          | 245 563          |
| приобретение нематериальных активов                                                                                           | 062        | 1 791            | 65               |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                                      | 063        |                  |                  |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве        | 064        |                  |                  |
| приобретение долговых инструментов других организаций                                                                         | 065        |                  |                  |
| приобретение контроля над дочерними организациями                                                                             | 066        |                  |                  |
| размещение денежных вкладов                                                                                                   | 067        |                  |                  |
| Выплаты вознаграждения                                                                                                        | 068        |                  |                  |
| приобретение прочих финансовых активов                                                                                        | 069        |                  |                  |
| предоставление займов                                                                                                         | 070        |                  |                  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                            | 071        |                  |                  |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации                                                                           | 072        |                  |                  |
| прочие выплаты                                                                                                                | 073        |                  |                  |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>                              | <b>080</b> | <b>(234 642)</b> | <b>(245 628)</b> |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                                              |            |                  |                  |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>                                                      | <b>090</b> |                  | <b>165 349</b>   |
| в том числе:                                                                                                                  |            |                  |                  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                                                                | 091        |                  |                  |
| получение займов                                                                                                              | 092        |                  |                  |
| полученные вознаграждения                                                                                                     | 093        |                  |                  |
| прочие поступления                                                                                                            | 094        |                  | 165 349          |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>                                                          | <b>100</b> |                  |                  |
| погашение займов                                                                                                              | 101        |                  |                  |
| выплата вознаграждения                                                                                                        | 102        |                  |                  |
| выплата дивидендов                                                                                                            | 103        |                  |                  |
| выплаты собственникам по акциям организации                                                                                   | 104        |                  |                  |
| прочие выбытия                                                                                                                | 105        |                  |                  |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>                                  | <b>110</b> |                  | <b>165 349</b>   |
| <b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>                                                                               | <b>120</b> | <b>(53)</b>      |                  |
| <b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>                                           | <b>130</b> |                  |                  |
| <b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b> | <b>140</b> | <b>269 405</b>   | <b>275 841</b>   |
| <b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>                                                      | <b>150</b> | <b>827 748</b>   | <b>551 907</b>   |
| <b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>                                                       | <b>160</b> | <b>1 097 153</b> | <b>827 748</b>   |

Председатель Правления: Кусаинов А.З.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кубенова Д.Ж.

(фамилия, имя, отчество)



  
 (подпись)  
  
 (подпись)





Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

Приложение 5  
 к приказу  
 Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года  
 №241  
 Приложение 6  
 К приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 От 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в собственном капитале  
 отчетный период с января по декабря 2022 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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: АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

|                                                 | код строки | Капитал материнской организации |                   |                              |             |                                       |                       | Итого капитал  |
|-------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                                 |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли | инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Неразмещенная прибыль | Прочий капитал |
| Сальдо на 1 января предыдущего года             | 010        | 3 361 769                       |                   |                              |             |                                       | (36 179)              | 3 325 590      |
| Изменения в учетной политике                    | 011        |                                 |                   |                              |             |                                       |                       |                |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011) | 100        | 3 361 769                       |                   |                              |             |                                       | (36 179)              | 3 325 590      |





Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"  
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

|                                                                                                                                                           |     |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|---------|--|---------|
| Общая совокупный доход, всего<br>( строка 210+строка 220)                                                                                                 | 200 |  |  |  |  |  |  | 248 478 |  | 248 478 |
| Прибыль/убыток за год                                                                                                                                     | 210 |  |  |  |  |  |  | 248 478 |  | 248 478 |
| Прочий совокупный доход, всего<br>( строка 221+строка 229), в том числе:                                                                                  | 220 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| переоценка долговых финансовых инструментов,<br>оцениваемых по справедливой стоимости через<br>прочий совокупный доход (за минусом налогового<br>эффекта) | 221 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| переоценка долевого финансовых инструментов,<br>оцениваемых по справедливой стоимости через<br>прочий совокупный доход (за минусом налогового<br>эффекта) | 222 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| переоценка основных средств и нематериальных<br>активов (за минусом налогового эффекта)                                                                   | 223 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке)<br>ассоциированных организаций и совместной<br>деятельности, учитываемых                                         | 224 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным<br>обязательствам                                                                                                | 225 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на<br>отсроченный налог                                                                                      | 226 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| хеджирование денежных потоков (за минусом<br>налогового эффекта)                                                                                          | 227 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные<br>операции                                                                                                   | 228 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| Курсовая разница по инвестициями в зарубежные<br>организации                                                                                              | 229 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| Операции с собственниками, всего<br>( сумма строк с 310 по 318), в том числе:                                                                             | 300 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| Вознаграждения работников по акциям, в том<br>числе:                                                                                                      | 310 |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| стоимость услуг работников                                                                                                                                |     |  |  |  |  |  |  |         |  |         |
| выпуск акций по схеме вознаграждения<br>работников акциями                                                                                                |     |  |  |  |  |  |  |         |  |         |

















**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Акционерное общество «Научный центр педиатрии и детской хирургии» (далее - Компания) зарегистрировано в качестве юридического лица 03 августа 2018 года путем реорганизации.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 января 2017 года №8, РГКП "Научный центр педиатрии и детской хирургии" Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан (№24179-1910-ГП от 21.11.2014) реорганизовано путём преобразования в РГП на ПХВ "Научный центр педиатрии и детской хирургии" с наблюдательным советом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан (перерегистрация Объекта произведена в органах юстиции 22.05.2017).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 05 апреля 2018 года №166 и приказом Комитета гос.имущества и приватизации МФ РК от 03 августа 2018 года №2925, РГП на ПХВ "Научный центр педиатрии и детской хирургии" Министерства здравоохранения РК (№24179-1910-ГП от 19.06.2017) реорганизовано путём преобразования в АО "Научный центр педиатрии и детской хирургии", со 100%-ым участием государства в уставном капитале (перерегистрация Объекта произведена в органах юстиции 03.08.2018).

*Бизнес-индефикационный номер:* 991 240 004 660.

*Юридический адрес Компании:* Республика Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 146.

*Учредитель Компании* - Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК.

*Права владения и пользования государственным пакетом акций Компании* осуществляет Министерство здравоохранения РК.

*Держатель государственного пакета акций Компании* - НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д.Асфендиярова».

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество выпущенных и размещенных простых акций Компании составляет 3 361 769 штук.

Согласно выписки из протокола заседания Совета директоров НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д.Асфендиярова». № 14 от 8 декабря 2022 года (далее – НАО) решено передать в оплату размещаемых акций Компании в количестве 176 909 штук, имущество, находящееся на балансе НАО, оцененное на общую сумму 176 909 тыс.тенге (отчет об оценке № 49 ALM-25/3 от 11.04.2022 года).

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество выпущенных и размещенных простых акций Компании составляет 3 538 678 штук.

*Органами управления Компании является:*

Высший орган Компании- Единственный акционер

Орган управления - Совет директоров;

Исполнительный орган - Правление.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

*Основной целью деятельности Компании является охрана и улучшение здоровья детского населения, научно-исследовательская деятельность и подготовка высококвалифицированных научных и медицинских кадров.*

*Основными видами деятельности Компании являются:*

Планирование, организация и проведение медицинских научных исследований, направленных на укрепление состояния здоровья населения;

Обеспечение специализированной и высокотехнологичной медицинской услуги детям в пределах перечня гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

Приобретение, хранение и отпуск медикаментов и изделий медицинского назначения, реагентов, дезинфицирующих средств для нужд Компании в установленном порядке;

Приобретение, хранение, распределение и уничтожение остатков наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в установленном порядке при осуществлении медицинской и фармацевтической деятельности;

Участие в проведении клинических исследований новых лекарственных препаратов, выпускаемых отечественными и зарубежными организациями;

Оказание научной, организационно-методической и консультативной, практической помощи по вопросам педиатрии и детской хирургии лечебно-профилактическим организациям республики.

Прочие виды деятельности, указанные в Уставе Компании.

Устав Компании утвержден Приказом И.О. Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан № 737 от 25.07.2018 г. и зарегистрирован в Управлении юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы МЮ РК 03.08.2018 г. под номером 19169-19Ю-01-АО.

Деятельность Компании подлежит обязательному лицензированию и осуществляется на основании соответствующих лицензий:

- Государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прокуроров № 21022431 выданной РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Алматы» 13.07.2021 года. Срок действия до 13.07.2026 г.
- Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью № 18016376, выданной КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы», Акимат города Алматы 28.08.2018 г. Дата первичной выдачи 15.10.2010 г.
- Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью № 18016375, выданной КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы», Акимат города Алматы 28.08.2018 г. Дата первичной выдачи 08.12.2006 г.
- Государственная лицензия на занятие образовательной деятельностью № KZ16LAA00012717, выданной ГУ «Комитет по контролю в сфере образования и науки Республики Казахстан» 20.08.2018 г. Дата первичной выдачи 31.07.2004 г.



**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

- Государственная лицензия на занятие «Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение» №22014261, выданной ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора контроля» Министерство энергетики Республики Казахстан» 29.0.2022 г.
- Прочие разрешительные документы уведомительного характера.

Финансовая отчетность представлена за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года. Финансовая отчетность представлена в тыс.тенге.

Списочная численность работников на 31.12.2022 году составила 748 человек (фактическая 662 человек).

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 28 апреля 2023 года.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

### ***Основа подготовки финансовой отчетности.***

Финансовая отчётность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности, а также в соответствии с приказом Министерства финансов РК от 2 марта 2022 года № 241.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчётный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

### ***Функциональная валюта и валюта презентации.***

Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является казахстанский тенге.

### ***Принцип непрерывной деятельности.***

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в финансовой отчетности Компании в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

### ***Использование оценок и допущений.***

Соответствие МСФО требует от руководства Компании использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода.





1

**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Данная финансовая отчетность подготовлена, в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которое Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году.

***Последовательность представления.***

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания 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, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

### **3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены Компанией при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 марта 2022 года или после этой даты.

**Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения.**





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

22 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к руководству в **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**, в которых пересматривается определение бизнеса. В соответствии с отзывами, полученными Советом по МСФО, общее мнение сводится к тому, что применение действующего руководства было излишне сложным, из-за чего слишком много операций подпадало под определение «объединения бизнеса».

Изменения в определении бизнеса, скорее всего, приведут к тому, что больше приобретений будет учитываться как приобретение активов во всех отраслях, особенно в недвижимости, в фармацевтической и нефтегазовой отрасли. Применение изменений также повлияет на учет операций выбытия. Различия между учетом объединения бизнеса и приобретения активов включают, помимо прочего, признание гудвилла, признание и оценку условного возмещения, учет затрат по сделке и учет отложенного налога.

Организации должны применять эти поправки к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым наступает на момент или после начала первых годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и к приобретениям активов, которые происходят на момент или после начала такого периода.

31 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к определению существенности в **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** и **МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки**. После внесения поправок это определение выглядит следующим образом: *«Информация считается существенной, если можно было бы разумно ожидать влияния ее пропуска, искажения или затруднения ее понимания на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основании такой финансовой отчетности, обеспечивающей предоставление финансовой информации об определенной отчитывающейся организации»*. Эти поправки разъясняют определение существенности и способствуют большей согласованности между разными МСФО, однако не ожидается, что они значительно повлияют на подготовку финансовой отчетности. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2020 года или после этой даты.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».**

Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19. Упрощение позволяет не анализировать, является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. В данном случае, арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды. Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

- пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 г.;
- отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Упрощение должно применяться последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Арендатор должен раскрыть факт применения данного упрощения, характер договоров, в отношении которых упрощение было применено, а также величину влияния на прибыли и убытки изменений в арендных платежах вследствие уступок. Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года и позднее.

***Поправки к IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IFRS 9 «Финансовые инструменты» и IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» - Реформа базовой процентной ставки.***

Межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях. Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2. Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR. Был введен ряд переходных положений, которые позволят составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9. Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия. Фаза 2 в настоящее время находится в стадии разработки и дальнейшие связанные с ней поправки к МСФО, как ожидается, будут выпущены позднее.

***С 1 января 2023 года вступает в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО 4 «Договоры страхования»***

Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт, в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств. Таким образом, с начала следующего года всем страховым организациям необходимо подготовить методологию и настроить свое программное обеспечение для оценки обязательств в соответствии с критериями МСФО 17. В помощь страховщикам, в рамках данного вопроса Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка разработано Руководство по оценке страховых обязательств, соответствующее требованиям МСФО 17 (далее – Руководство), которое предусматривает рекомендации к применению требований МСФО 17 и, в случае использования собственных моделей, не является обязательным для соблюдения страховыми организациями. В случае же отсутствия у страховых организаций собственных моделей, соответствующих критериям МСФО 17, Руководство предоставляет им возможность использования параметров в части ставки дисконтирования, рисков поправки и т.д., определенных Руководством. При этом до получения результатов аудирования финансовой отчетности страховщиков, составленной по МСФО 17 по итогам 2022-2023гг., и анализа всех рисков, связанных с



внедрением нового стандарта, регуляторные и пруденциальные требования Агентства, а также действующая отчетность страховщиков останутся прежними.

***«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.***

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключается в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другие событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

По мнению руководства Компании, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и результаты его деятельности.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10.12.2008 г. № 99-IV (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Компании.

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

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими - либо долгосрочными обязательствами.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев с даты размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев с даты размещения).

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.





### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как финансовый актив, который является контрактным правом получать денежные средства или ценные бумаги от иной Компании. Дебиторская задолженность делится на иницированную и неиницированную. Иницированная Компанией дебиторская задолженность - это финансовый актив, созданный Компанией путем предоставления товаров или услуг прямо должнику. Неиницированную дебиторскую задолженность классифицируют как удерживаемую до срока погашения, имеющуюся для продажи или удерживаемую для операций. Кредиторская задолженность - задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. Кредиторская задолженность возникает в случае, если дата поступления услуг не совпадает с датой их фактической оплаты. Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств. Дебиторская и кредиторская задолженность считается краткосрочной (текущей), если она погашена в течении года после даты образования. Задолженность сроком более года считается долгосрочной.

### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи в ходе обычной деятельности, минус расчетные затраты, необходимые для осуществления реализации.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

В отчете о финансовом положении отражены запасы, находящиеся на складе и не выданные в пользование в производство для текущей финансово-хозяйственной деятельности, товарные запасы для реализации.

По запасам склада, по мере выдачи запасов из мест хранения в пользование признается расход товароматериальных запасов, для отражения принципа соответствия в периоде, в котором признан связанный с ним доход.

Выданные в пользование и в производство для предпринимательских целей и списанные на основе принципа соответствия товарно-материальные запасы, учитываются на забалансовом счете и общеустановленном порядке до момента их полного использования или утилизации.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства в Компании включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей, но не включают расходы по займам.





### **Текущие налоговые активы**

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

### **Основные средства**

Порядок учета основных средств Компании определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

К объектам основных средств относятся имеющие материально-вещественную форму активы, которые используются в деятельности Компании для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Признание объектов основных средств означает принятие их к учету и включение в бухгалтерский баланс. Компания использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

### **Последующие расходы**

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены. Доход или расход, возникающий в



№ 1

**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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, возникающий в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компания ежегодно проводит инвентаризацию основных средств.

### **Амортизация**

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Компании.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием следующих сроков полезной службы:

| <b>Амортизационная группа</b>           | <b>Срок полезной службы (лет)</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| Здания и сооружения                     | от 10 до 150 лет                  |
| Машины и оборудования (медоборудование) | от 5 до 15 лет                    |
| Машины и оборудования (прочие)          | от 5 до 10 лет                    |
| Мединструменты                          | 18 месяцев                        |
| Транспортные средства                   | от 5 до 10 лет                    |
| Компьютеры                              | от 5 до 10 лет                    |
| Прочие основные средства                | от 3 до 10 лет                    |

Амортизация активов Компании осуществляется прямолинейным методом.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

#### *Последующие расходы*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

### **Амортизация**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период



**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Нематериальные активы с неопределённым сроком полезной службы не должны амортизироваться. Изменение срока полезной службы с неопределённого на ограниченный учитывается как изменение в учетной оценке. Срок полезного использования всех нематериальных активов Компании является конечным и составляет в среднем 7 лет.

**Вознаграждения работникам**

*Система оплаты труда*

Компания 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 Компании и действующим законодательством Республики Казахстан.

*Пенсионные отчисления*

У компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя проводить удержание, рассчитанные как процент от начисленной заработной платы работника.

Сотрудники Компании несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2022 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Компания, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд. Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию. С 1 января 2014 года в накопительной пенсионной системе появился новый вид пенсионных взносов обязательные профессиональные. Привлечение обязательных профессиональных пенсионных взносов осуществляет исключительно в единый накопительный пенсионный фонд.

Обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ) - деньги, вносимые вкладчиками в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) в пользу работников, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников определенным Правительством Республики Казахстан. Вкладчиком обязательных профессиональных пенсионных взносов является работодатель. Именно он осуществляет за счет своих собственных средств обязательные профессиональные пенсионные взносы в пользу работника.

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Компания также производит отчисление профессиональных пенсионных взносов в размере 5% от начисленных доходов сотрудникам, имеющим право на такие отчисления, согласно пенсионного законодательства РК за счет средств Компании. Компания не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

*Социальное обеспечение*

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания 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 с 2008 года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

**Признание доходов и расходов**

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся. Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок. Доходы Компании состоят из доходов, полученных от проведения операций по основной и не основной деятельности, прочих доходов. Расходы Компании связанные с расходами от проведения основной деятельности, расходами по ведению административно-хозяйственной деятельности Компании и прочими расходами.

**Налогообложение**

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством РК и представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он должен быть признан в капитале. По итогам 2022 года Компания не уплачивает корпоративный подоходный налог в бюджет в связи с исполнением условий Налогового кодекса РК для субъектов социальной сферы, а уменьшает рассчитанный на сто процентов.

**Текущий налог**

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о доходах и расходах, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащий налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату бухгалтерского баланса.

**Отложенный налог**

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отсроченные налоговые активы и обязательства учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по налоговым ставкам (или в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены или в основном введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств. Компания не осуществляет расчет



отложенного налога на прибыль, так как Компания в виду своей деятельности уменьшает корпоративный подоходный налог к уплате на сто процентов согласно условия налогового законодательства РК.

#### **Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число участвующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

#### **Дивиденды**

Дивиденды акционерам Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности, в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Компании.

#### **Судебные разбирательства**

В соответствии с МСФО, Компания признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля.

Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизии — сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

В отношении дебиторской задолженности юридических и физических лиц, с которыми ведутся судебные споры, начисляется резерв по сомнительным долгам.

#### **Аренда**

Компания знает о принципах учета краткосрочной аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе. Данный стандарт вступил в силу с 01.01.2019 года. Компания к своим договорным арендным отношениям не применяет данный стандарт, так как в аренде имущество с низкой арендной стоимостью и краткосрочным периодом пользования имуществом.

#### **Резервы**

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате



**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Оценка резерва представляет оптимальную оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на дату составления финансовой отчетности.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и используется только для тех затрат, в отношении которых они первоначально создавались. Если не существует вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется отток ресурсов как экономических выгод, то резерв восстанавливается.

Резерв на оплату отпусков работников начисляется на основании информации о количестве неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы работника с учетом начисленных сумм по социальному налогу и социальному страхованию.

#### **Уставный капитал**

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают или уменьшают дополнительный оплаченный капитал.

#### **Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибки**

Изменение в учетной политике применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Компания самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета - ретроспективно: корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода; пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах.

#### **Расчеты и операции со связанными сторонами**

В настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные или финансовые решения другой стороны, в соответствии с МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.



## 5. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

### 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|                                                                | На 31.12.2022    | На 31.12.2021  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Денежные средства в кассе                                      | 111              | 32             |
| Денежные средства на текущем банковском счете,<br>в том числе: | 1 097 042        | 827 716        |
| <b>Всего:</b>                                                  | <b>1 097 153</b> | <b>827 748</b> |

*Денежные средства на текущем банковском счете:*

Согласно справки АО «Народный банк Казахстана» об остатках денежных средств исх. №06-03-7459 от 12.04.2023 года» денежные средства на текущем банковском счете по состоянию на 31.12.2022 года составили:

- №KZ40601A861003133541 (KZT) – 811 798 тыс. тенге;
- №KZ61601A861003133551 (KZT) – 285 244 тыс. тенге;
- №KZ06601A861003133571 (RUB) – денежные средства отсутствуют;
- №KZ13601A861005886111 (EUR) – денежные средства отсутствуют;
- №KZ82601A861003133561 (USD) – денежные средства отсутствуют.

*Денежные средства в кассе:*

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022 года 111 тыс. тенге, что подтверждено актом инвентаризации № 1 от 04.01.2023 года. Согласно учетной политики Компании инвентаризация денежных средств в кассе проводится поквартально. Проведена проверка кассовых документов, приходные, расходные ордера, кассовые книги, нарушений не установлено.

### Рейтинги банков второго уровня на момент проведения аудита:

*Рейтинг банка на момент проведения аудита с сайта <https://halykbank.kz/>*

#### Moody's Investors Service

- Долгосрочные депозиты в иностранной валюте - Baa2
- Краткосрочные депозиты в иностранной валюте - Prime-2
- Прогноз рейтинга – Стабильный

#### Standard and Poor's

- Долгосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте - BB+
- Краткосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте - B
- Прогноз рейтинга - Стабильный

#### Fitch Ratings

- Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента - BBB-
- Краткосрочный рейтинг дефолта эмитента - F3
- Рейтинг устойчивости - BBB-
- Рейтинг поддержки - 4





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

- Прогноз на долгосрочный рейтинг – Стабильный

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает торговую дебиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

|                                                                  | <b>На 31.12.2022</b> | <b>На 31.12.2021</b> |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 144 976              | 192 209              |
| Краткосрочная задолженность подотчетных лиц                      | 2                    | -                    |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность                   | 137 972              | -                    |
| <b>Всего:</b>                                                    | <b>282 950</b>       | <b>192 209</b>       |

*Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по задолженности свыше 100 тыс. тенге:*

| <b>Наименование дебитора</b>                                                | <b>На 31.12.2022</b> | <b>На 31.12.2021</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| НАО Фонд социального медицинского страхования Филиал                        | 140 689              | 170 604              |
| НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д.Асфендиярова» | -                    | 8 583                |
| Онкологии и радиологии (АО КАЗНИОР)                                         | -                    | 7 170                |
| ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница №7» УЗ                           | -                    | 4 261                |
| Корпоративный фонд «University Medical Center»                              | 1 990                | -                    |
| ГКП на ПХВ «Актюбинский медицинский центр» УЗ                               | -                    | 72                   |
| ТОО «Кызылординская железнодорожная больница»                               | -                    | 2                    |
| КГП на ПХВ «Енбекшиказахская районная больница №1 села Шелек»               | -                    | 32                   |
| ТОО «MEDICAL ASSISTANCE GROUP»                                              | 91                   | 37                   |
| ГКП на ПХВ «Актауская городская поликлиника №1»                             | -                    | 4                    |
| ГКП на ПХВ «Бурлинская районная больница»                                   | -                    | 126                  |
| ГКП на ПХВ «Отрарская центральная районная больниц»                         | 43                   | 12                   |
| ГКП на ПХВ «Талдыкорганская ГП»                                             | -                    | 2                    |
| ГКП на ПХВ «Шуйская городская поликлиника» УЗ акимата                       | 50                   | 10                   |
| ГКП на ПХВ «Сайрамская районная больница» Карабулак»                        | -                    | 4                    |
| КГП на ПХВ «Городская поликлиника №3» Кызылорда                             | 4                    | 4                    |
| КГП на ПХВ «Иртышская районная больница» УЗ                                 | -                    | 168                  |



**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                                                                                          |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Павлодарской области                                                                                     |                |                |
| КГП на ПХВ «Больница района Аккулы»                                                                      | -              | 4              |
| КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 6» УЗ Кызылординской области                                         | -              | 4              |
| КГП на ПХВ «Кегенская районная больница» ГУ УЗ АО                                                        | -              | 2              |
| КГП на ПХВ «Сырдарьинская районная больница» УЗ КО                                                       | 7              | 4              |
| КГП на ПХВ «Успенская РБ» УЗ Павлодарской обл.                                                           | -              | 84             |
| КГП «Костанайская областная детская больница» УЗ                                                         | -              | 294            |
| Учреждение «Медицинский центр"»Мейірім» ГП №8                                                            | -              | 4              |
| Многопрофильная областная детская больница г. Талдыкорган                                                | -              | 42             |
| ТОО «Рош Казахстан»                                                                                      | -              | 280            |
| ТОО «Керуен-Medicus»                                                                                     | 7              | 8              |
| ТОО «Open medical channel»                                                                               | -              | 4              |
| ТОО «SOS MEDICAL ASSISTANCE»                                                                             | 15             | 35             |
| ТОО «Viamedis»                                                                                           | -              | 210            |
| Филиал ТОО «Медикер Ассистанс»»                                                                          | 425            | 143            |
| ГКП на ПХВ «Жамбылская областная многопрофильная больница «УЗ акимата Жамбылской области»                | 254            | -              |
| ГКП на ПХВ «Областная детская больница» УЗ Туркестанской области                                         | 168            | -              |
| ГКП на ПХВ «Талгарская центральная районная больница» ГУ Управление здравоохранения Алматинской области" | 120            | -              |
| ТОО «Poliklinika №1»                                                                                     | 126            | -              |
| ТОО «Медицинский центр"ЯСИН»                                                                             | 126            | -              |
| Прочие контрагенты                                                                                       | 861            | -              |
| <b>Всего:</b>                                                                                            | <b>144 976</b> | <b>192 209</b> |

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2022 года составила 144 976 тыс. тенге. На момент проведения аудита дебиторская задолженность погашена на сумму 144 560 тыс. тенге.

Между Компанией и НАО «Фонд социального медицинского страхования» заключены нижеследующие крупные договора:

- Договор закупа медицинских услуг в системе обязательного социального медицинского страхования №С-14-0122-00050-О от 31.12.2021 года на оказание услуг в системе ОСМС потребителям медицинских услуг.
- Договор закупа медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи №С-14-0122-00056-Г от 31.12.2021 года на оказание услуг в рамках ГОБМП потребителям медицинских услуг.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Между Компанией и НАО «Фонд социального медицинского страхования» (далее Заказчик) подписаны акты сверки на 31 декабря 2022 года с расхождениями на сумму 437 689 тыс. тенге. Данное отклонение связано с тем что Компания согласно МСФО №1 «Представление финансовой отчетности» доходы признает в том периоде когда услуги были оказаны (декабрь 2022 года), а Заказчик признает данные оказанные услуги расходами в феврале 2023 года по дате подписания акта выполненных работ.

*Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности :*

| Наименование дебитора                          | На 31.12.2022  | На 31.12.2021 |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Корпоративный фонд "University Medical Center" | 137 972        | -             |
| <b>Итого</b>                                   | <b>137 972</b> | <b>-</b>      |

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 137 972 тыс. тенге. Компанией согласно запроса (письмо исх. 06-07 -01/2098 от 16.11.2022 года) Корпоративного фонда «University Medical Center» предоставлено 20 флаконов лекарственного препарата на возвратной основе на общую сумму 137 972 тыс. тенге. На момент проведения аудита данные лекарственные препараты возвращены.

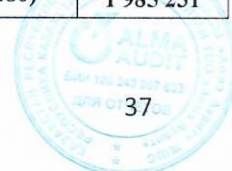
## 020. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Компании на конец отчетного периода включают:

|                                       | На 31.12.2022    | На 31.12.2021  |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Сырье и материалы, в том числе</b> | <b>1 985 231</b> | <b>537 229</b> |
| Медикаменты                           | 1 566 462        | 230 725        |
| ИМН                                   | 263 906          | 146 161        |
| Прочие материалы                      | 146 130          | 147 063        |
| Запчасти                              | 2 684            | 6 282          |
| ГСМ                                   | 1 797            | 1 399          |
| Продукты питания                      | 4 252            | 5 599          |
| <b>Всего:</b>                         | <b>1 985 231</b> | <b>537 229</b> |

Движение запасов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

| Наименование     | На 01.01.2022  | Корректировка сальдо на начало | Приобретено      | Получено безвозмездно | Списано на расходы | Списано на модернизацию ОС | Возврат      | На 31.12.2022    |
|------------------|----------------|--------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|--------------|------------------|
| Медикаменты      | 230 725        | (26)                           | 1 403 505        | 2 643 279             | (2 710 953)        | -                          | (68)         | 1 566 462        |
| ИМН              | 146 161        | 107                            | 747 171          | 1 937                 | (631 058)          | -                          | (412)        | 263 906          |
| Прочие материалы | 147 063        | (231)                          | 71 462           | 3 552                 | (74 586)           | (1 130)                    | -            | 146 130          |
| Запчасти         | 6 282          |                                | 13 610           |                       | (990)              | (16 218)                   | -            | 2 684            |
| ГСМ              | 1 399          | 150                            | 4 780            |                       | (4 532)            | -                          | -            | 1 797            |
| Продукты питания | 5 599          |                                | 91 644           | 308                   | (93 299)           | -                          | -            | 4 252            |
| <b>Всего:</b>    | <b>537 229</b> | <b>-</b>                       | <b>2 332 172</b> | <b>2 649 076</b>      | <b>(3 515 418)</b> | <b>(17 348)</b>            | <b>(480)</b> | <b>1 985 231</b> |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

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

Оценка себестоимости запасов прочих материалов, топлива, запасных частей и прочих запасов, и товаров для производственного потребления осуществляется в соответствии со средневзвешенным методом. Оценка себестоимости сырья и материалов и прочих запасов производится на непрерывной основе.

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Компании, которые не выступают предметом залога, и у Компании нет ограничений в их использовании.

Согласно МСФО 2 «Запасы» запасы, должны отражаться по наименьшей между Балансовой стоимостью и чистой ценой продажи. Компанией данный стандарт не применен.

**022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

|                               | <b>На 31.12.2022</b> | <b>На 31.12.2021</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Краткосрочные авансы выданные | 244                  | 2 214                |
| Расходы будущих периодов      | 545                  | 1 335                |
| Текущие налоговые активы      | 553                  | -                    |
| <b>Всего:</b>                 | <b>1 342</b>         | <b>3 549</b>         |

*Расшифровка краткосрочных авансов выданных:*

| <b>Наименование</b>                                         | <b>На 31.12.2022</b> | <b>На 31.12.2021</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ТОО «Алматинские тепловые сети»                             | -                    | 1 425                |
| ГКП на ПХВ «Алматы Су»                                      | 49                   | 613                  |
| ТОО «Кислород – Азот»                                       | -                    | 120                  |
| РДТ «Алматытелеком»- Филиал АО «Казахтелеком»               | -                    | 26                   |
| АФ АО «Казпочта»                                            | 42                   | 14                   |
| ТОО «ДиАКиТ»                                                |                      | 8                    |
| АО «Информационно-учетный центр»                            | 67                   | 4                    |
| Дивизион по корпоративному бизнесу-филиал АО «Казахтелеком» | 8                    | 3                    |
| ИП «Медина»                                                 | 1                    | 1                    |
| Жунусова Асель Аблаевна                                     | 70                   |                      |
| АО «Казахтелеком»                                           | 7                    |                      |
| <b>Всего:</b>                                               | <b>244</b>           | <b>2 214</b>         |

*Расшифровка расходов будущих периодов:*

| <b>Наименование</b>                   | <b>На 31.12.2022</b> | <b>На 31.12.2021</b> |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Обязательное страхование работников   | -                    | 1 192                |
| Страхование автотранспорта            | 157                  | 143                  |
| Услуги доступа к системе (ACTUALIS)-3 | 357                  | -                    |



Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"  
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

|               |            |             |
|---------------|------------|-------------|
| Прочие        | 31         | -           |
| <b>Всего:</b> | <b>545</b> | <b>1335</b> |

Расходы будущих периодов учитываются по себестоимости и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся.





## 121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

|                                        | Земля   | Здания и<br>Сооружения | Медоборудование | Медицинские<br>инструменты<br>и ИМН | Машины и<br>оборудование<br>(прочие) | Компьютеры | Транспорт | Библиотечный фонд | Итого       |
|----------------------------------------|---------|------------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------|-----------|-------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2021 | 307 350 | 4 803 865              | 2 569 171       | 30 908                              | 555 535                              | 68 878     | 36 707    | 7 300             | 8 379 714   |
| Приобретено                            |         |                        | 262 051         | 21 584                              | 128 786                              | 2 004      |           | 175               | 414 600     |
| Выбыло (списано)                       |         | (184)                  | (140)           |                                     | (7 788)                              | (2 573)    | (1 365)   |                   | (12 050)    |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2021 | 307 350 | 4 803 681              | 2 831 082       | 52 492                              | 676 533                              | 68 309     | 35 342    | 7 475             | 8 782 264   |
| Приобретено (поступление, спонсорское) | -       | -                      | 329 116         | -                                   | 38 774                               | 17 505     | -         | 1 302             | 386 697     |
| Модернизация                           |         |                        | 30 344          | -                                   | 4                                    |            | -         |                   | 30 348      |
| Выбытие                                | -       | -                      | (25 629)        | (17)                                | (2 557)                              | (663)      | -         | -                 | (28 866)    |
| Списание амортизации по выбывшим ОС    | -       | -                      | (23 578)        | (4 849)                             | (3 965)                              | (5 877)    | -         | -                 | (38 269)    |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2022 | 307 350 | 4 803 681              | 3 141 335       | 47 626                              | 708 789                              | 79 274     | 35 342    | 8 777             | 9 132 174   |
| Накопленная амортизация на 01.01.2021  | -       | (2 049 374)            | (695 450)       | (18 444)                            | (144 079)                            | (31 362)   | (15 745)  | (900)             | (2 955 354) |
| Начисление амортизации                 | -       | (73 247)               | (278 873)       | (12 487)                            | (58 085)                             | (11 620)   | (5 055)   | (921)             | (440 288)   |
| Выбытие                                | -       | -                      | -               | -                                   | -                                    | -          | -         | -                 | -           |
| Накопленная амортизация на             | -       | (2 122 621)            | (974 323)       | (30 931)                            | (202 164)                            | (42 982)   | (20 800)  | (1 821)           | (3 395 642) |







**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Активы Компании не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств, не находятся в ответ хранения. Имущество Компании не застраховано от рисков случайной гибели.

### **125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

|                                               | <b>Нематериальные активы</b> | <b>Всего</b>    |
|-----------------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| <b>Первоначальная стоимость на 01.01.2021</b> | <b>32 409</b>                | <b>32 409</b>   |
| Поступило                                     | 219                          | 219             |
| <b>Первоначальная стоимость на 01.01.2022</b> | <b>32 628</b>                | <b>32 628</b>   |
| Поступило                                     | 1 791                        | 1 791           |
| <b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</b> | <b>34 419</b>                | <b>34 419</b>   |
| <b>Накопленный износ на 01.01.2021г</b>       | <b>(26 172)</b>              | <b>(26 172)</b> |
| Амортизация за 12 месяцев                     | (5 688)                      | (5 688)         |
| <b>Накопленный износ на 31.12.2021г</b>       | <b>(31 860)</b>              | <b>(31 860)</b> |
| Амортизация за 12 месяцев                     | (603)                        | (603)           |
| <b>Накопленный износ на 31.12.2022г</b>       | <b>(32 463)</b>              | <b>(32 463)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>     | <b>768</b>                   | <b>768</b>      |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2022</b>     | <b>1 956</b>                 | <b>1 956</b>    |

Нематериальные активы включают программное обеспечение, лицензии.

### **214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает торговую кредиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

|                                                       | <b>На 31.12.2022</b> | <b>На 31.12.2021</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 20 366               | 341                  |
| <b>Всего:</b>                                         | <b>20 366</b>        | <b>341</b>           |

Торговая кредиторская задолженность и прочая краткосрочная кредиторская задолженность учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет.

*Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков с задолженностью свыше 100 тыс. тенге:*





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

| Наименование                                  | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| ТОО «Кислородный завод Оксипром»              | -             | 341           |
| ТОО «Алматинские тепловые сети»               | 13 311        | -             |
| ТОО «Inter Lek»                               | 1 295         | -             |
| ТОО «U.M.C.Kazakhstan»                        | 1 281         | -             |
| ГКП на ПХВ «Алматинский онкологический центр» | 1 245         | -             |
| ТОО «ИНВИТРО-Казахстан»                       | 924           | -             |
| ТОО «J & S»                                   | 610           | -             |
| ТОО «ВІКАТОМ»                                 | 487           | -             |
| Филиал ТОО «КДЛ Олимп»                        | 354           | -             |
| ТОО «Иммунотест»                              | 177           | -             |
| ИП «SS»                                       | 172           | -             |
| Прочие контрагенты                            | 510           | -             |
| <b>Всего:</b>                                 | <b>20 366</b> | <b>341</b>    |

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2022 года составила 20 366 тыс. тенге. На момент проведения аудита кредиторская задолженность погашена.

#### **215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

|                                                                                       | На 31.12.2022  | На 31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Краткосрочные гарантийные обязательства                                               | 276            | 3 696         |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв отпусков) | 140 413        | 13 071        |
| <b>Всего:</b>                                                                         | <b>140 689</b> | <b>16 767</b> |

#### **217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

|                                             | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 490           | 1 466         |
| <b>Всего:</b>                               | <b>490</b>    | <b>1 466</b>  |

Краткосрочная задолженность по оплате труда на 31.12.2022 года составляет 490 тыс. тенге. За период 2022 года расходы по заработной плате составили 2 924 432 тыс. тенге, в том числе вознаграждения по руководящему персоналу в 2022 году составили 59 502 тыс. тенге.

Общая сумма выплаченного дохода руководящему персоналу, отражается в отчете о совокупном годовом доходе в составе административных расходов.





## 222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| Наименование                                                          | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные авансы полученные                                       | 25 096        | 18            |
| Обязательства по налогам, в т.ч:                                      | 1 440         | 12            |
| Земельный налог                                                       | 1 367         | -             |
| Налог на транспортные средства                                        | 61            | -             |
| Плата за эмиссии в окружающую среду                                   | 12            | 12            |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, в т.ч.: | -             | 28            |
| Обязательства по социальному страхованию                              | -             | 12            |
| Обязательства по пенсионным отчислениям                               | -             | 16            |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность                       | 227           | -             |
| <b>Всего:</b>                                                         | <b>26 763</b> | <b>58</b>     |

Расшифровка краткосрочных авансов полученных:

| Наименование                                                            | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Детский фонд ООН (ЮНИСЕФ)                                               | 13 221           | -                |
| Филиал по городу Алматы НАО "Фонд социального медицинского страхования" | 11 875           | -                |
| Прочие контрагенты                                                      | -                | 18               |
| <b>Всего:</b>                                                           | <b>25 096</b>    | <b>18</b>        |

## 320. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

|                                                       | На 31.12.2022    | На 31.12.2021    |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Доходы будущих периодов, в том числе:</b>          |                  |                  |
| Капитальный ремонт произведен за счет субсидии 2017 г | 82 009           | 83 097           |
| Основные ср-ва полученные в 2012 г. за счет субсидии  | 3 010 688        | 3 270 737        |
| Основные ср-ва полученные за счет субсидии 2017 г.    | 13 538           | 17 084           |
| <b>Всего:</b>                                         | <b>3 106 235</b> | <b>3 370 918</b> |

Доходы будущих периодов включают сумму отсроченных доходов по безвозмездно полученным долгосрочным активам за счет источников государственного бюджета, учитываемые в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

## 321. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|                         | На 31.12.2022    | На 31.12.2021 |
|-------------------------|------------------|---------------|
| Доходы будущих периодов | 1 476 300        | -             |
| <b>Всего:</b>           | <b>1 476 300</b> | <b>-</b>      |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

С целью улучшения показателей выживаемости тяжелого контингента больных, согласно мировым стандартам лечения, была подана заявка в ОФ «Казакстан Халкына» на закуп дорогостоящего препарата «Карзиба» (МНН – Динутуксимаб бетта) для проведения иммунотерапии детям с нейробластомой группы высокого риска.

Согласно договора №09-02-16 от 12 июля 2022 года ОФ «Казакстан Халкына» является плательщиком, ТОО «FARM ZS» поставщиком, а Компания является Получателем лекарственных средств. На основании данного договора приобретено 220 флаконов препарата (Карзиба) на общую сумму 1 517 692 тыс.тенге, для 9 пациентов для проведения 5 циклов иммунотерапии. За 2022 год израсходовано 26 флаконов на сумму 179 364 тыс.тенге. По данному договору все обязательства исполнены.

Согласно протокола заседания совета директоров Компании №9 от 30 декабря 2022 года принято решение о внесении в учетную политику Компании изменений, а именно решено признать полученные безвозмездно лекарственные препараты по данному трехстороннему договору доходами будущих периодов.

Доходы будущих периодов включают сумму отсроченных доходов по безвозмездно полученным долгосрочным активам за счет источников государственного бюджета, учитываемые в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

#### **410. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество выпущенных и размещенных простых акций Компании составляет 3 361 769 штук.

Согласно выписки из протокола заседания Совета директоров НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д.Асфендиярова» № 14 от 8 декабря 2022 года (далее – НАО) решено передать в оплату размещаемых акций Компании в количестве 176 909 штук, имущество, находящееся на балансе НАО, оцененное на общую сумму 176 909 тыс.тенге (отчет об оценке № 49 ALM-25/3 от 11.04.2022 года).

В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2022 года количество выпущенных и размещенных простых акций Компании составляет 3 538 678 штук.

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Компании.

Держатель государственного пакета акций Компании – НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д.Асфендиярова».

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение года.

| В тысячах тенге                                        | 2022      | 2021      |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Компании | 110 895   | 248 478   |
| Средневзвешенное количество простых акций (штук)       | 3 538 678 | 3 361 769 |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                     |    |    |
|-------------------------------------|----|----|
| Прибыль (убыток) на 1 акцию (тенге) | 30 | 70 |
|-------------------------------------|----|----|

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

|                                                                                                                 | На 31.12.2022    | На 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток)                                                             | 30 389           | (36 179)      |
| Прибыль отчетного периода                                                                                       | 110 895          | 248 478       |
| Начисление резерва на развитие Компании согласно решению Единственного акционера о распределении чистой прибыли | (248 478)        | (171 969)     |
| Корректировки прочие                                                                                            | (25)             | (9 941)       |
| <b>Сальдо на конец отчетного периода</b>                                                                        | <b>(107 219)</b> | <b>30 389</b> |

**415. ПРОЧИЙ КАПИТАЛ**

|                | На 31.12.2022  | На 31.12.2021  |
|----------------|----------------|----------------|
| Прочие резервы | 401 077        | 166 417        |
| <b>Всего:</b>  | <b>401 077</b> | <b>166 417</b> |

*Прочие резервы на 01 января 2022 года составили в сумме 166 417 тыс.тенге.*

Согласно Выписки из протокола заседания совета директоров НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова» (далее – НАО) № 3 от 14.04.2022 года решено чистый доход Компании по итогам 2021 года в сумме 248 478 тыс. тенге оставить на развитие в распоряжении Компании.

В 2022 году сумма резерва уменьшена на сумму 13 819 тыс. тенге за счет списания амортизации по основным средствам приобретенным с чистого дохода Компании.

*Прочие резервы на 31 декабря 2022 года составили в сумме 401 077 тыс. тенге.*

**6. РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

**010. ВЫРУЧКА**

Выручка (доход) от реализации ТМЦ, услуг, работ за отчетный период состоят из следующих элементов:

| Наименование                                                             | 2022    | 2021    |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Услуги в рамках борьбы с COVID-19 и инфекционных койко-дней по COVID-19. | -       | 2 027   |
| 006 Подготовка кадров с высшим послевузовским образованием               | 7 811   | 4 689   |
| Выездные циклы (мастер класс)                                            | 18 974  | 26 480  |
| Диагностические услуги                                                   | 132 962 | 112 387 |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                                                                                       |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Оказание специализированной медицинской помощи                                                        | 6 022 766        | 5 248 452        |
| Доход от реализации работ и услуг по НТП Клинико - диагностические услуги (лабораторные исследования) | 32 875           | 19 872           |
| Доход от реализации работ и услуг по НИР Санитарная авиация                                           | 98 424           | 85 235           |
| Доход от реализации работ и услуг базовое финансирование 131 программы                                | 10 375           | -                |
| Доход от реализации работ и услуг (ФСМС) 100 Трансферты                                               | 409              | 406              |
| Доход от реализации работ и услуг по Юнисеф                                                           | 23 780           | 23 363           |
| <b>Итого:</b>                                                                                         | <b>92 229</b>    | <b>13 532</b>    |
|                                                                                                       | <b>11 427</b>    | <b>-</b>         |
|                                                                                                       | <b>6 452 032</b> | <b>5 536 443</b> |

**011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

Состав себестоимости реализации за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

| Наименование                      | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Материалы                         | 1 977 466        | 1 957 570        |
| Оплата труда персонала            | 2 741 112        | 2 383 608        |
| ОСМС                              | 67 677           | 38 123           |
| Социальные отчисления             | 71 920           | 58 440           |
| Социальный налог                  | 159 864          | 142 819          |
| Амортизация фиксированных активов | 518 529          | 438 949          |
| Амортизация НМА                   | 603              | 5 688            |
| Страхование                       | 1 192            | 2 517            |
| Командировочные расходы           | 5 886            | 1 004            |
| Резервы по отпускам               | 121 364          | 9 955            |
| ОСМС (резерв)                     | 2 973            | 170              |
| Социальные отчисления (резерв)    | 3 685            | 278              |
| Социальный налог (резерв)         | 6 993            | 567              |
| Прочие расходы и услуги           | 474 142          | 365 117          |
| <b>Итого:</b>                     | <b>6 153 406</b> | <b>5 404 805</b> |

**014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Состав административных расходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

| Наименование                      | 2022    | 2021    |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Оплата труда персонала            | 174 361 | 158 214 |
| ОСМС                              | 3 312   | 1 792   |
| Социальные отчисления             | 3 136   | 2 441   |
| Социальный налог                  | 11 640  | 11 041  |
| Командировочные расходы           | 464     | 421     |
| Амортизация фиксированных активов | 7 707   | 7 836   |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

|                                                                 |                |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Страхование                                                     | 33             | 35             |
| Резервы по отпускам                                             | 4 858          | 639            |
| ОСМС резерв                                                     | 124            | 13             |
| Социальные отчисления резерв                                    | 164            | 18             |
| Социальный налог резерв                                         | 251            | 36             |
| Списание материалов                                             | 2 130          | 2 670          |
| Налоги (налог на имущества, транспорт, землю, плата за эмиссию) | 3 944          | 2 956          |
| Прочие административные услуги                                  | 9 952          | 7 582          |
| <b>Итого:</b>                                                   | <b>222 076</b> | <b>195 694</b> |

#### 024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Состав прочих доходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

| Наименование                                                                                                                     | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Признание дохода за счет доходов будущих периодов, равная на сумму начисленных амортизации по ОС, приобретенный за счет субсидии | 264 683          | 220 484          |
| Безвозмездно получена кровь                                                                                                      | 857 741          | 916 751          |
| Безвозмездно полученные медицинские препараты                                                                                    | 387 308          | 20 180           |
| Доходы от безвозмездных поступлений ОС                                                                                           | 6 004            | 27 785           |
| Доходы от безвозмездных поступлений НМА                                                                                          | -                | 100              |
| Безвозмездно получены товары                                                                                                     | 3 737            | 16 243           |
| Возмещение коммунальных услуг                                                                                                    | 2 400            | 334              |
| Безвозмездно полученные продукты                                                                                                 | 308              | 270              |
| Неустойка (штраф) за невыполнения условия договора                                                                               | 471              | 19               |
| Прочие доходы (взаиморасчет)                                                                                                     | 11 810           | 33 097           |
| Прочие доходы                                                                                                                    | 5 087            | 3 932            |
| <b>Итого:</b>                                                                                                                    | <b>1 539 549</b> | <b>1 239 195</b> |

#### 025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Состав прочих расходов за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

| Наименование                                                    | 2022             | 2021           |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Списание безвозмездно полученных активов (Центр крови реагенты) | 742 238          | 831 964        |
| Услуги доставки реагентов от Центра крови                       | 117 524          | 94 133         |
| Списание лекарств, ср-в и изделия мед. назначения               | 614 210          | -              |
| Расходы по выбытию активов                                      | 28 865           | -              |
| Расходы при обмене валюты                                       | 1 526            | 46             |
| Прочие                                                          | 841              | 518            |
| <b>Итого</b>                                                    | <b>1 505 204</b> | <b>926 661</b> |





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

## 7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Компании являются:

- ГУ Министерство здравоохранения РК
- НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова»
- НАО Фонд социального медицинского страхования
- Ключевой персонал

За 2022 и 2021 года сделки между связанными сторонами были следующие:

| В тысячах тенге                                                              | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Выручка по договорам с покупателями:</b>                                  | <b>6 178 035</b> | <b>5 307 586</b> |
| ГУ Министерство здравоохранения РК                                           | 38 293           | 32 900           |
| НАО Фонд социального медицинского страхования                                | 6 114 995        | 5 261 984        |
| НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова» | 24 747           | 12 702           |
| <b>Приобретение запасов и услуг:</b>                                         | <b>990</b>       | <b>-</b>         |
| НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова» | 990              | -                |

### *Задолженность по связанным сторонам*

| В тысячах тенге                                                              | 2022           | 2021           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Торговая дебиторская задолженность</b>                                    | <b>140 689</b> | <b>179 187</b> |
| ГУ Министерство здравоохранения РК                                           | -              | -              |
| НАО Фонд социального медицинского страхования                                | 140 689        | 170 604        |
| НАО «Казахский национальный медицинский университет имени С.Д. Асфендиярова» | -              | 8 583          |
| <b>Торговая кредиторская задолженность</b>                                   | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| Авансы выданные                                                              | -              | -              |
| Авансы полученные                                                            | 11 875         | -              |
| НАО Фонд социального медицинского страхования                                | 11 875         | -              |

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

|                    | 2022   | 2021   |
|--------------------|--------|--------|
| Заработная плата   | 59 502 | 70 085 |
| Количество человек | 6      | 5      |

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Финансовые инструменты Компании представлены:

| <i>В тыс. тенге</i>                                       | <i>По<br/>балансовой<br/>стоимости</i> | <i>По<br/>справедливо<br/>й<br/>стоимости</i> | <i>По<br/>балансово<br/>й<br/>стоимост<br/>и</i> | <i>По<br/>справедли<br/>вой<br/>стоимост<br/>и</i> |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                                                           | <b>2022 год</b>                        |                                               | <b>2021 год</b>                                  |                                                    |
| <b>Финансовые активы</b>                                  | 1 097 153                              | 1 097 153                                     | 827 748                                          | 827 748                                            |
| <b>Уровень 1</b>                                          |                                        |                                               |                                                  |                                                    |
| Денежные средства                                         | 1 097 153                              | 1 097 153                                     | 827 748                                          | 827 748                                            |
| <b>Уровень 2</b>                                          |                                        |                                               |                                                  |                                                    |
| Краткосрочные финансовые активы                           | -                                      | -                                             | -                                                | -                                                  |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 282 950                                | 282 950                                       | 192 209                                          | 192 209                                            |
| <b>Итого финансовых активов</b>                           | <b>1 380 103</b>                       | <b>1 380 103</b>                              | <b>1 019 957</b>                                 | <b>1 019 957</b>                                   |

| <i>В тыс. тенге</i>                                        | <i>По<br/>балансово<br/>й<br/>стоимост<br/>и</i> | <i>По<br/>справедлив<br/>ой<br/>стоимост<br/>и</i> | <i>По<br/>балансово<br/>й<br/>стоимост<br/>и</i> | <i>По<br/>справедли<br/>вой<br/>стоимост<br/>и</i> |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                                                            | <b>2022 год</b>                                  |                                                    | <b>2021 год</b>                                  |                                                    |
| <b>Финансовые обязательства</b>                            |                                                  |                                                    |                                                  |                                                    |
| <b>Уровень 2</b>                                           |                                                  |                                                    |                                                  |                                                    |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 366                                           | 20 366                                             | 341                                              | 341                                                |
| <b>Итого финансовых обязательств</b>                       | <b>20 366</b>                                    | <b>20 366</b>                                      | <b>341</b>                                       | <b>341</b>                                         |

## 9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Компания не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны,





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

чем для других подобных предприятий в Казахстане.

### **Налогообложение**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

### **Вопросы охраны окружающей среды**

Компания считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

### **Социальные обязательства**

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

### **Юридические вопросы.**

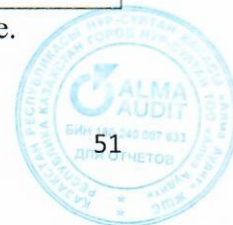
Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Компании в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

В течение периода 2022 года Компанией была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Участие в судах в качестве истца:

| № п/п | Подано исков | Сумма иска | Из них взыскано, тыс.тенге | Удовлетворено | Отказ | Апелляция | Находится на рассмотрении |
|-------|--------------|------------|----------------------------|---------------|-------|-----------|---------------------------|
| 1     | 0            | 0          | 0                          | 0             | 0     | 0         | 0                         |

Компания в судебных разбирательствах в качестве истца не принимало участие.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Участие в судах в качестве ответчика:

| № п/п | Иски, предъявленные | Количество удовлетворенных исков | Количество отказанных исков | Удовлетворено частично | Апелляция |
|-------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------|
| 1     | 1                   | 1                                | 0                           | 0                      | 0         |

В 2022 году на Компанию подан иск ИП «Рустимов Ж.А.» на общую сумму 600 тыс. тенге, который удовлетворен в полном объеме. Предмет иска: понуждение принять товар путем подписания акта приемки –передачи товара.

#### **Условные обязательства**

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Компания имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2022 года Компания не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

### **10. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Компания разработала процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

#### **Риск процентной ставки**

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

#### **Риск, связанный с ликвидностью**

Риск ликвидности — это риск того, что Компании не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.





**Акционерное общество "Научный центр педиатрии и детской хирургии"**  
**Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

*Показатели ликвидности Компании следующие:*

|                                                   | <b>Норматив</b> | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------|-------------|-------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности ( <i>кАЛ</i> ) | >0,8            | 6           | 44          |
| Коэффициент срочной ликвидности ( <i>кБЛ</i> )    | >0,2            | 7           | 55          |
| Коэффициент текущей ликвидности ( <i>кТЛ</i> )    | >2,0            | 18          | 84          |

*кАЛ = (Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения)/текущие пассивы;*

*кБЛ = (Денежные средства + дебиторская задолженность)/текущие пассивы;*

*кТЛ = (Оборотные активы)/текущие пассивы).*

Обычно Компании обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

**Риск, связанный с движением денег**

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

**Операционный риск**

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий. Компания не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

**Риск недостаточности капитала**

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли учредителя.

## **11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Компания применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. По оценкам руководства не существует никаких событий, происшедших после даты отчетного периода, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

**Подписано от имени руководства Компании:**

Председатель Правления: Кусаинов А.З.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер: Кубенова Д.Ж.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)







## ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года

20011167

**Выдана**

**Товарищество с ограниченной ответственностью "Алма Аудит"**

010000, Республика Казахстан, г.Нур-Султан, улица КАЙЫМ  
МУХАМЕДХАНОВ, дом № 4А, 184  
БИН: 180240007633

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер  
юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-  
идентификационный номер филиала или представительства иностранного  
юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у  
юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия),  
индивидуальный идентификационный номер физического лица)

**на занятие**

**Аудиторская деятельность**

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом  
Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

**Особые условия**

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и  
уведомлениях»)

**Примечание**

**Неотчуждаемая, класс 1**

(отчуждаемость, класс разрешения)

**Лицензиар**

**Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство  
финансов Республики Казахстан.**

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель  
(уполномоченное лицо)**

**Мынжасаров Ержан Тилекович**

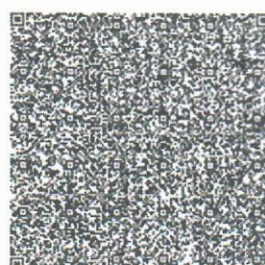
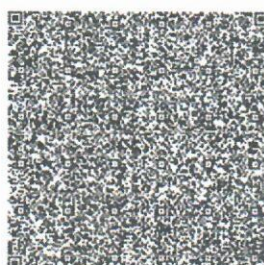
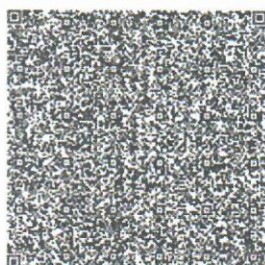
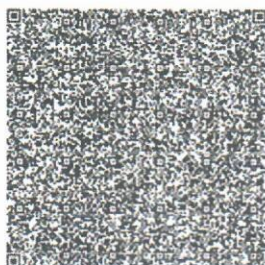
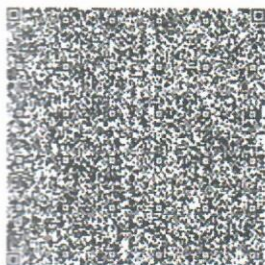
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

**Дата первичной выдачи** 28.02.2018

**Срок действия  
лицензии**

**Место выдачи**

г.Нур-Султан





Республика Казахстан

Утверждено  
Приказом Министерства финансов  
Республики Казахстан  
от «19» марта 2009 года № 115

## КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Частного Учреждения «Квалификационная комиссия Союза  
аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

от «09» ноября 2015 года

Байжарасова Лаура Тлеукановна

Присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 0000289

Председатель Некрылова Г.В.

Подпись

