



ЭСТ
аудит

**РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«НАУЧНО -ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР
ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Информационное заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов. Содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью распространения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности НП на ПНА «Научно-производственный центр трансфузиологии» Минист	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-25

От имени руководства

И.о. директора
Абдрахманова С.

01 апреля 2019 г.

Республика Казахстан, г. Нур-Султан

Главный бухгалтер
Куанышбаев Г.

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 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 РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее «Предприятие»)

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 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»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

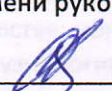
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения,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

Руководство также несет ответственность за:

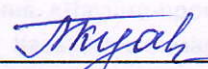
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие 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 Предприятия; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была утверждена Руководством Предприятия 01 апреля 2019 г.

От имени руководства:


И.о. директора
Абдрахманова С.А.

01 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Нур-Султан


Главный бухгалтер
Куанышева Г.





ЭСТ
аудит



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т. аудит»
Джакыпова Т.Э.

2019 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 февраля 2011

Учредителю и Руководству Предприятия

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республик Казахстан (далее- Предприятие) состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, 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.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

Мы были назначены аудитором для выполнения аудита финансовой отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республик Казахстан в марте 2019 года, после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Предприятием в конце отчетного периода, а также не могли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и основных средств на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Предприятия, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и 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 Предприятия 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 Предприятия.

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия 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 неадекватным,



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 Предприятие 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 Предприятия, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Предприятия. 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 «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.



Талайгуль Джақыпова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №00000028
27 августа 2010 года.

«01» апреля 2019 г.

Республика Казахстан, г. Алматы,
ул.Байтурсынова, 85; офис 318



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2018 года

	Примечание	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Денежные средства	5	270 178	775 018
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	159 428	31 581
Запасы	7	1 623 610	1 614 212
Прочие краткосрочные активы	8	4 320	3 332
Итого краткосрочных активов		2 057 536	2 424 143
Основные средства	9	2 128 585	2 270 974
Нематериальные активы	10	5 267	1 104
Итого долгосрочных активов		2 133 852	2 272 078
ВСЕГО АКТИВЫ		4 191 388	4 696 221
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	119 986	466 374
Вознаграждения работникам	12	13	68
Краткосрочные оценочные обязательства	12	22 259	24 097
Обязательства по отчислениям с чистого дохода	15	1 464	1 164
Прочие краткосрочные обязательства	13	36 321	68 834
Итого краткосрочных обязательств		180 043	560 537
Долгосрочные доходы будущих периодов	14	1 681 959	1 834 122
Итого долгосрочных обязательств		1 681 959	1 834 122
Уставный капитал	15	257 598	257 598
Резервный капитал	9	363 384	363 384
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	16	1 708 404	1 680 580
Итого капитал		2 329 386	2 301 562
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		4 191 388	4 696 221

От имени руководства:

И.о. директора
Абдрахманова С.А.

01 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

Главный бухгалтер
Куанышева Г.



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Примечание	2018 год	2017 год
Доход от реализации услуг	17	4 371 944	4 070 598
Себестоимость реализации услуг	18	(4 274 545)	(4 261 307)
Валовая прибыль		97 399	(190 709)
Административные расходы	19	(231 436)	(215 104)
Прочие доходы	20	202 333	429 109
Прочие расходы	21	(39 008)	(17)
Прибыль до вычета налогов		29 288	23 279
Расходы по корпоративному подходному налогу			
Чистая прибыль за период		29 288	23 279
Прочий совокупный доход			-
Всего совокупный доход за отчетный период		29 288	23 279

От имени руководства:

И.о. директора
Абдрахманова С.А.

01 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Главный бухгалтер
Куанышева Г.

Куанышева Г.



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	2018 год	2017 год
Изменение денег от операционной деятельности	(461 219)	582 759
Поступления денежных средств от покупателей:	4 269 185	4 406 074
Реализация услуг	4 267 069	4 076 358
Прочая выручка	2 116	329 716
Прочие поступления		
Выплаты денежных средств, в том числе:	(4 730 404)	(3 823 315)
Выплаты поставщикам	(4 023 650)	(2 841 436)
Выплаты по оплате труда	(499 426)	(485 372)
Выплаты по договорам страхования		-
Выплаты других платежей в бюджет	(165 933)	(153 791)
Прочие выплаты	(41 395)	(342 716)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(42 457)	-
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Реализация основных средств	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(42 457)	-
Приобретение основных средств	(37 891)	-
Приобретение НМА	(4 566)	-
Изменение денег от финансовой деятельности	(1 164)	-
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Получены займы	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(1 164)	-
Выплата дивидендов	(1 164)	-
Влияние изменения курсов валют		(5)
Чистое изменение в состоянии денег за отчетный период	(504 840)	582 754
Денежные средства на начало года по балансу	775 018	192 264
Денежные средства на конец года по балансу	270 178	775 018
Изменение денежных средств по балансу	(504 840)	582 754

От имени руководства:

И.о. директора
Абдрахманова С.А.

01 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Главный бухгалтер
Куанышева Г.

Куанышева Г.



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2018 г.	257 598	363 384	1 680 580	2 301 562
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 01.01.2018	257 598	363 384	1 680 580	2 301 562
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	29 288	29 288
Отчисления за счет чистого дохода	-	-	(1 464)	(1 464)
Сальдо на 31.12.2018 г.	257 598	363 384	1 708 404	2 329 386

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2017 г.	257 598	363 384	1 752 701	2 373 683
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 01.01.2017	257 598	363 384	1 752 701	2 373 683
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	23 279	23 279
Прочие операции	-	-	(95 400)	(95 400)
Отчисления за счет чистого дохода	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2017 г.	257 598	363 384	1 680 580	2 301 562

От имени руководства:

И.о. директора
Абдрахманова С.А.

01 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

Главный бухгалтер
Куанышева Г.



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» МЗ РК был создан путем переименования в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 10.02.2011г. №111 «О принятии государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Центра крови» Государственного учреждения «Управления здравоохранения города Астаны» из коммунальной собственности города Астаны в республиканскую собственность». Государственная перерегистрация произведена в органах юстиции 3 декабря 2014 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица, БИН № 990640001569. Дата первичной государственной регистрации: 11.06.99г.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Есиль ул. Керей - Жанибек хандары, д.10.

Предприятие является организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения. Целью деятельности Предприятия является организация работ по донорству, заготовка крови, плазмы и клеток крови, производство компонентов, препаратов крови и диагностика стандартов, а также проведение научных исследований в области трансфузиологии. Филиалов и представительств по Республике Казахстан не имеет.

Учредителем Предприятия является Правительство Республики Казахстан

Уполномоченным органом по государственному имуществу является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Органом управления является Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Общее количество сотрудников Предприятия на 31 декабря 2018 г. составляло 270 человек (2017 г.: 280 человек).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Утверждение о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления

Предприятие ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах,

пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Обесценение актива признается путем создания резерва по сомнительным долгам. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что Предприятие не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Финансовые активы

Признание и выбытие финансовых активов происходит на дату заключения сделки, при которой покупка или продажа инвестиции происходит согласно условиям контракта, требующим передачу инвестиции в течение сроков, установленных на связанном рынке. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке, за исключением финансовых активов, классифицированных по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, первоначально признаваемых по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются на следующие указанные категории:

- финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе;
- займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от сущности и назначения финансовых активов и определяется на момент первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки является методом определения амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка является ставкой, которая точно выравнивает оцененные будущие денежные потоки в течение ожидаемого срока службы финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Доход признается на основе метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, не являющихся финансовыми активами, определенными как финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом обесценения. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае незначительности суммы процентного дохода.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату производится оценка наличия признаков обесценения по финансовым активам, за исключением финансовых активов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе. Обесценение финансовых активов признается при наличии объективных свидетельств того, что одно или несколько событий, имевших место после первоначального признания финансового актива, приводит к изменениям в оцененных будущих денежных потоках от инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, суммой обесценения является разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам за исключением торговой дебиторской задолженности, где балансовая стоимость уменьшается через использование счета оценочного резерва. В случае если торговая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается через счет оценочного резерва. Последующие возвраты ранее списанных сумм кредитуются на счет оценочного резерва. Изменения в балансовой стоимости счета оценочного резерва признаются в отчете о совокупном доходе.

За исключением долевого инструмента, предназначенного для продажи, если в последующем периоде происходит уменьшение суммы убытка от обесценения и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через отчет о совокупном доходе в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость в случае, если бы обесценение не было признано.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства». После первоначального признания в учете основных средств последующая их оценка осуществляется:

- по модели переоценки – группа основных средств «Земля»

- по модели учета по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения – остальные группы основных средств.

Износ основных средств рассчитывается с использованием прямолинейного метода, исходя из следующих сроков:

	Не амортизируется
Земля	
Здания и сооружения	10- 50 лет
Машины и оборудование	3- 10 лет
Компьютеры	2- 4 года
Транспорт	2 - 7 лет
Другие основные средства	2- 10лет

Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчете о совокупном доходе.

Аренда

Предприятие вправе заключать с разрешения уполномоченного органа Договора операционной (текущей) аренды основных средств. Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется с применением стандарта IAS 17 «Аренда. Аренда земли является операционной арендой, так как срок использования земли не ограничен.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Предприятия. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Резервы

Резервы начисляются при наличии обязательств, возникших в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости

с использованием метода эффективной процентной ставки с признанием расходов по процентам на основе фактической прибыли.

Операции со связанными сторонами

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

Налогообложение

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан медицинские услуги освобождены от корпоративного подоходного налога (КПН).

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

Сроки полезной службы основных средств

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Предприятие осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Предприятие оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и

обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия:

МСФО (IFRS) 16 Аренда

СМСФО принял новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в котором представил единую модель идентификации договоров аренды и порядка их учета в финансовой отчетности как арендаторов, так и арендодателей. Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и связанные с ним руководства по его интерпретации. МСФО (IFRS) 16 использует контрольную модель для выявления аренды, проводя разграничение между арендой и договором об оказании услуг на основании наличия или отсутствия выявленного актива под контролем клиента. Введены значительные изменения в бухгалтерский учет со стороны арендатора, с устранением различия между операционной и финансовой арендой и признанием активов и обязательств в отношении всех договоров аренды (за исключением ограниченного ряда случаев краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью). При этом, стандарт не содержит значительных изменений требований к бухгалтерскому учету со стороны арендодателя. Стандарт вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее, при этом, досрочное применение разрешено для организаций, которые также применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Руководство считает, что стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность Предприятия.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Денежные средства на текущем банковском счете	265 775	768 576
Денежные средства в кассе	4 403	6 442
Всего:	270 178	775 018

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность Предприятия на отчетную дату состоит из задолженности заказчиков и покупателей за реализованные товары:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Дебиторская задолженность ФСМС	132 323	-
Дебиторская задолженность прочих заказчиков	27 647	32 121
Задолженность по претензиям	35 430	35 430
Резерв по сомнительным требованиям	(35 972)	(35 972)
Всего:	159 428	31 581

**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

Предприятие осуществляет оценку возможного обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату. По результатам такой оценки создан резерв на сомнительные требования в размере 35 972 тыс. тенге.

7. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Сырье и материалы	1 306 699	998 490
Готовая продукция	526 201	798 482
Резерв на обесценение запасов	(209 290)	(182 760)
Всего:	1 623 610	1 614 212

Движение запасов сырья и материалов в отчетном периоде было следующим:

	2018 г.	2017 г.
На начало периода	998 490	1 236 054
Приобретено	3 545 572	3 162 426
Возвращено поставщику	-	-
Отпущено в основное производство	(3 230 619)	(3 350 599)
Прочие корректировки стоимости запасов	276	-
Переведено в готовую продукцию	(3 955)	(46 892)
Списано за счет резерва на обесценение	-	-
Списано на операционные расходы	(3 065)	(2 499)
Итого без учета обесценения	1 306 699	998 490
Создан резерв на возможное обесценение запасов	(29 103)	(36 528)
Чистая стоимость на конец отчетного периода	1 277 596	961 962

Изменение запасов готовой продукции было следующим:

	2018 г.	2017 г.
На начало периода	798 481	757 966
Произведена готовая продукция	2 262 106	4 222 832
Поступило из состава сырья и материалов	3 955	46 892
Реализовано в отчетном периоде (себестоимость)	(2 531 316)	(4 216 546)
Списание на производственные расходы	(7 025)	(12 662)
Итого без учета обесценения	526 201	798 482
Создан резерв на возможное обесценение запасов	(180 186)	(146 232)
Чистая стоимость на конец отчетного периода	346 015	652 249

**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

Затраты на производство готовой продукции включают следующие затраты:

	2018 г.	2017 г.
Сырье и материалы	1 482 207	3 238 704
Амортизация основных средств	177 774	391 530
Расходы по оплате труда	441 328	424 219
Расходы на оплату производственных работ и услуг	114 889	119 820
Налоги и отчисления	42 297	45 724
Расходы на страхование	2 658	1 308
Прочие расходы	953	1 527
Итого затраты на производство	2 262 106	4 222 832

Запасы готовой продукции отражены в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по наименьшей стоимости из себестоимости и чистой стоимости реализации. По оценкам руководства чистая стоимость реализации запасов может оказаться ниже себестоимости, так как фактическая стоимость некоторых видов готовой продукции превышает цену продажи на данный товар. В связи с этим, на отчетную дату, признан резерв на возможное снижение чистой стоимости реализации запасов готовой продукции в размере 209 290 тыс. тенге.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Расходы будущих периодов	3 995	3 058
Авансы поставщикам	325	274
Всего:	4 320	3 332

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	363 384	2 053 893	2 417 104	124 833	368 775	5 327 989
Реклассификация группы	-	-	96 313	-	(96 312)	
Приобретено в отчетном периоде	-	-	24 337	9 322	4 231	37 891
Выбыло в отчетном периоде	-	-	-	(1 887)	-	(1 887)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	363 384	2 053 893	2 537 754	132 268	276 694	5 363 994
Накопленная амортизация на 01.01.2018	-	470 812	2 148 817	95 622	341 764	3 057 015
Реклассификация группы	-	-	96 768	-	(96 798)	(30)
Начислена амортизация за год	-	47 133	109 600	14 390	9 188	180 310
Списана амортизация	-	-	-	(1 887)	-	(1 887)
Накопленная амортизация на 31.12.2018	-	517 945	2 355 185	108 124	254 154	3 235 408
Балансовая стоимость на 01.01.2018	363 384	1 583 081	268 287	29 211	27 011	2 270 974
Балансовая стоимость на 31.12.2018	363 384	1 535 948	182 569	24 144	22 540	2 128 585

**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2017	363 384	2 053 893	2 454 172	124 833	364 682	5 360 964
Приобретено в отчетном периоде			1 113		12 771	13 884
Выбыло в отчетном периоде			(38 181)		(8 678)	(46 859)
Первоначальная стоимость на 31.12.2017	363 384	2 053 893	2 417 104	124 833	368 775	5 327 989
Накопленная амортизация на 01.01.2017		423 680	1 885 048	81 617	315 602	2 705 947
Начислена амортизация за год		47 132	301 950	14 005	34 840	397 927
Списана амортизация			(38 181)		(8 678)	(46 859)
Накопленная амортизация на 31.12.2017	-	470 812	2 148 817	95 622	341 764	3 057 015
Балансовая стоимость на 01.01.2017	363 384	1 630 213	569 124	43 216	49 080	2 655 017
Балансовая стоимость на 31.12.2017	363 384	1 583 081	268 287	29 211	27 011	2 270 974

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Предприятия на отчетную дату, находятся на праве хозяйственного ведения и не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. Имущество Предприятия не застраховано от рисков случайно гибели. По состоянию на отчетную дату, 31 декабря 2018 года, признаков обесценения активов не отмечено.

Предприятие имеет на праве постоянного землепользования земельный участок площадью 3,0209 га (кадастровые номера: 21-320-097-843), расположенные по адресу: г. Астана, район Есиль, ул. №23, д. №10, , который был признан в учете в 2016 году по кадастровой (оценочной) стоимости 363 384 тыс. тенге, оцененной Департаментом «Научно-производственный центр земельного кадастра»-филиал некоммерческого АО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Астана. Одновременно был признан резерв на переоценку данного актива, балансовая стоимость которого на отчетную дату составляет:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Резерв на переоценку основных средств	363 384	363 384

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	2018 год	2017 год
Первоначальная стоимость на 01 января	5 637	8 573
Приобретено в отчетном периоде	4 566	1 011
Выбыло в отчетном периоде	-	(3 947)
Первоначальная стоимость на 31 декабря	10 203	5 637
Накопленная амортизация на 01 января	4 533	7 004
Начислена амортизация за год	403	1 476
Списана амортизация по выбывшим активам	-	(3 947)
Накопленная амортизация на 31 декабря	4 936	4 533
Балансовая стоимость на 01 января	1 104	1 569
Балансовая стоимость на 31 декабря	5 267	1 104

По состоянию на отчетную дату, 31 декабря 2018 года, признаков обесценения активов не отмечено.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Задолженность перед поставщиком за поставку товаров, работ и услуг	119 986	466 374
Всего:	119 986	466 374

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Задолженность по выплате заработной платы	13	68
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпускных	22 259	24 097
Всего:	22 272	24 165

Информация о создании и использовании оценочного резерва представлена в следующей таблице:

	2018 г.	2017 г.
Сальдо резерва на начало отчетного периода	24 097	31 483
Использован резерв в отчетном периоде	(24 097)	(31 483)
Начислен резерв в отчетном периоде	22 259	24 097
Сальдо резерва на конец отчетного периода	22 259	24 097

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Пенсионные отчисления	10 448	10 125
Индивидуальный подоходный налог	9 278	9 661
Социальный налог	7 604	8 491
Социальные отчисления	3 469	3 033
Гарантийные взносы	3 616	35 745
Авансы полученные	608	16
Прочие налоги	8	9
Прочие обязательства	1 290	1 754
Всего:	36 321	68 834

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.

Доходы будущих периодов включают сумму непризнанных доходов в виде безвозмездно полученных долгосрочных активов в рамках финансирования из Республиканского бюджета в предыдущих периодах:

РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Остаточная стоимость безвозмездно полученных долгосрочных активов	1 681 959	1 834 122
Всего:	1 681 959	1 834 122

Доходы признаются на периодической основе в размере начисленной амортизации по данным активам:

	2018 г.	2017 г.
Сальдо на начало отчетного периода:	1 834 122	2 138 984
Корректировка доходов прошлых лет	-	104 651
Признаны доходами отчетного периода	(152 163)	(409 513)
Сальдо на конец отчетного периода	1 681 959	1 834 122

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный капитал Предприятия сформирован на 100% имуществом и составляет:

	На 31.12.2018		На 31.12.2017	
	Доля (%)	Сумма вклада	Доля (%)	Сумма вклада
Правительство Республики Казахстан	100%	257 598	100%	257 598

В отчетном периоде изменений в уставном капитале (изъятия/взносы) не было. Отчисления с чистого дохода составили:

	2018 г.	2017 г.
Сальдо на начало	1 164	15 967
Начислены отчисления к выплате	(1 164)	1 164
Выплачены денежными средствами	1 464	(15 967)
Сальдо на конец года	1 464	1 164

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

	2018 г.	2017 г.
Сальдо на начало отчетного периода:	1 680 580	1 752 701
Корректировка прибыли(убытков) прошлых лет	-	-
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:	1 680 580	1 752 701
Чистая прибыль отчетного периода	29 288	23 279
Прочие изменения	-	(95 400)
Распределение чистого дохода	(1 464)	-

РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

Сальдо на конец отчетного периода

1 708 404

1 680 580

17. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ.

Основной деятельностью предприятия является производство крови и ее компонентов и препаратов для республиканских и местных организаций здравоохранения за счет республиканского и местного бюджетов:

	2018 г.	2017 г.
Доходы по государственному заказу, финансируемые НАО "Фонд Социального медицинского страхования"	4 219 331	-
Доходы по государственному заказу, финансируемые из республиканского бюджета	-	2 803 393
Доходы по государственному заказу, финансируемые из местного бюджета	-	1 065 123
Прочие доходы от основной деятельности (платные услуги)	152 613	202 082
Всего:	4 371 944	4 070 598

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации включает себестоимость произведенной и реализованной продукции, которая в отчетном периоде составила:

	2018 г.	2017 г.
Себестоимость реализованных товаров	4 274 545	4 261 307
Итого	4 274 545	4 261 307

Затраты на производство готовой продукции в отчетном периоде представлены в Примечании 7.

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Расходы по оплате труда	165 316	136 804
Налоги и отчисления	20 780	15 472
Расходы на охрану	11 101	10 832
Расходы на связь	5 184	4 615
Коммунальные расходы	4 464	4 860
Расходы на программы	4 113	1 036
Расходы на материалы	3 064	2 719
Расходы на содержание, ремонт, аренду активов	3 052	7 012
Амортизация основных средств	2 696	7 873
Расходы на командировки	2 982	1 926
Расходы на обучение	2 199	325
Расходы на аудит	1 240	900
Расходы на страхование	801	651

РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

Услуги банка	489	343
Прочие расходы	3 955	19 736
Всего:	231 436	215 104

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

	2018 г.	2017 г.
Частичное признание доходов по безвозмездно полученным активам (см. Примечание 14)	152 163	409 513
Услуги по научным исследованиям	18 340	-
Пени/штрафы за неисполнение хоздоговоров	16 444	-
Платные образовательные услуги	14 849	-
Прочие активы, полученные безвозмездно	-	-
Прочие доходы	529	19 590
Положительная курсовая разница	8	6
Всего:	202 333	429 109

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

	2018 г.	2017 г.
Убытки от обесценения запасов (примечание 7)	38 739	-
Убытки от обесценения основных средств	214	-
Прочие расходы	55	17
Всего:	39 008	17

22. 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 Предприятие продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Предприятие не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, 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. Предприятие считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Предприятие 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. Предприятие 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 Предприятия может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства

Предприятие выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Предприятия 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. Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

Предприятие было 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 Предприятия 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 Предприятия.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Предприятие имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2018 года Предприятие не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

23. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Предприятия будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Предприятия.

Предприятие не подвержено данному виду рыночного риска, так как основная часть доходов – это финансирование из государственного бюджета.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму

подверженности кредитному риску.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Предприятие не подвержено данному виду рыночного риска, так как основная часть доходов это финансирование из государственного бюджета.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Предприятие не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Предприятие тщательно контролируется и управляется. Предприятие использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Показатели ликвидности на отчетную дату находятся на достаточно высоком уровне и составили:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Коэффициент текущей ликвидности	11,4	4,3
Коэффициент срочной ликвидности	2,4	1,4

Операционный риск

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Предприятие 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, 31 декабря 2018 года, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

От имени руководства:

И.о. директора
Абдрахманова С.А.

01 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Главный бухгалтер
Куанышева Г.

