



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

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**



СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3-4
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	5-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-25



**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, 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») за 2019 год, подготовленной по формам согласно МСФО.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее «Предприятие») будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему предприятию;
- 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 и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.



**РГП на ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года**


Суммы выражены в тысячах тенге

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан 28 апреля 2020 г.

От имени руководства:

**Директор
Абрахманова С.А.**

**28 апреля 2020 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 2019 года
Суммы выражены в тысячах тенге

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
«Аудиторская фирма БАГАМ-аудит»
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



010000, Нур-Султан қаласы, Туркестан
көшесі, 30 үй, пәтер 147.
Тел.: 87014214722,
bagam-audit@mail.ru
ЖСК KZ416017111000014185
«ҚАЗАҚСТАН ХАЛЫҚ БАНКІ» АҚ
БСК HSBKKZKX
КБЕ 17, БСН 170940002266

РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Аудиторская фирма «БАГАМ-аудит»

010000, город Нур-Султан, улица
Түркістан, дом 30, к.147.
Тел: 87014214722,
bagam-audit@mail.ru
ИИК KZ416017111000014185
АО «Народный Банк Казахстана»
БИК: HSBKKZKX
Кбе 17, БИН 170940002266

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор
ТОО «Аудиторская фирма «БАГАМ-аудит»
Сулейменова Т.К.
«28» апреля 2020 года



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 2019 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 2019 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 апреле 2020 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.



Суммы выражены в тысячах тенге

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 ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных



**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Суммы выражены в тысячах тенге

до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

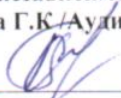
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора Сулейменова Г.К./Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000290 от 09 ноября 2015 года
Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, ул. Түркістан, дом 30
сот.тел. 87014214722

Государственная лицензия юридического лица № 20000279 от 09 января 2020 года
Республика Казахстан, г.Нур-Султан
28 апреля 2020 года



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года
Суммы выражены в тысячах тенге


ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Примечание	2019 год	2018 год
Доход от реализации услуг	17	4 475 077	4 371 944
Себестоимость реализации услуг	18	(4 303 132)	(4 274 545)
Валовая прибыль		171 945	97 399
Административные расходы	19	(260 999)	(231 436)
Прочие доходы	20	122 746	202 333
Прочие расходы	21	(130)	(39 008)
Прибыль до вычета налогов		33 562	29 288
Расходы по корпоративному подходному налогу			
Чистая прибыль за период		33 562	29 288
Прочий совокупный доход			
Всего совокупный доход за отчетный период		33 562	29 288

От имени руководства:

Директор
Абдрахманова С.А.

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


Главный бухгалтер
Куанышева Г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	2019 год	2018 год
Изменение денег от операционной деятельности	131 069	(461 219)
Поступления денежных средств от покупателей:	4 582 346	4 269 185
Реализация услуг	4 579 764	4 267 069
Прочая выручка	2 582	2 116
Прочие поступления		
Выплаты денежных средств, в том числе:	(4 451 277)	(4 730 404)
Выплаты поставщикам	(3 677 037)	(4 023 650)
Выплаты по оплате труда	(592 326)	(499 426)
Выплаты по договорам страхования		
Выплаты других платежей в бюджет	(180 089)	(165 933)
Прочие выплаты	(1 825)	(41 395)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(42 045)	(42 457)
Поступления денежных средств, в том числе:		-
Реализация основных средств		-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(42 045)	(42 457)
Приобретение основных средств	(31 087)	(37 891)
Приобретение НМА	(10 958)	(4 566)
Изменение денег от финансовой деятельности	(1 465)	(1 164)
Поступления денежных средств, в том числе:		-
Получены займы		-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(1 465)	(1 164)
Выплата дивидендов	(1 465)	(1 164)
Влияние изменения курсов валют		
Чистое изменение в состоянии денег за отчетный период	87 559	(504 840)
Денежные средства на начало года по балансу	270 178	775 018
Денежные средства на конец года по балансу	357 737	270 178
Изменение денежных средств по балансу	87 559	(504 840)

От имени руководства:

Директор
Абрахманова С.А.

28 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Астана

Главный бухгалтер
Куанышева Г.



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

Суммы выражены в тысячах тенге

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

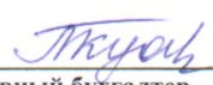
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	257 598	363 384	1 708 404	2 329 386
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет			26 957	26 957
Пересчитанное сальдо на 01.01.2019	257 598	363 384	1 735 361	2 356 343
Прибыль (убыток) отчетного периода			33 562	33 562
Отчисления за счет чистого дохода			(1 678)	(1 678)
Сальдо на 31.12.2019 г.	257 598	363 384	1 767 245	2 388 227

	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
Прочие операции	-	-	-	-
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

От имени руководства:

Директор
Абрахманова С.А.

28 апреля 2019 г.
Республика Казахстан, г. Астана


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: 11.06.1999год.

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 Министерство финансов Республики Казахстан.

Органом управления является Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Общее количество сотрудников Предприятия на 31 декабря 2019 г. составляло **282** человека (2018 г. - 270 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 выравняет 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 определенными 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 несущественности 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 долевых инструментов, предназначенных 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:

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

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 потребуются 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. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.

Предприятие должно применять новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

- МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"
- МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с клиентами" (и Поправки к МСФО (IFRS) 15) (МСФО (IAS) 18 «Выручка» перестал действовать с 1 января 2018 года, новый стандарт по выручке действует с 01.01.2018 года - IFRS 15)

- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»

- КРМСФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения"

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение *предусмотренных* договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило,



оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена *единая* комплексная модель *учета выручки* по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.



В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций"

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

- Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

- Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;

- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;

- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибыли или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».



Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные Предприятия как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное Предприятие, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного Предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Новое в МСФО, стандарты и поправки, действующие с 1 января 2019 года

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Во-первых, в новом стандарте появилось четкое определение "договора аренды", также вводится новое понятие "идентифицированный актив". Теперь договором аренды считается только тот договор, после заключения которого у арендатора появляется право контролировать использование идентифицированного актива. В свою очередь, идентифицированный актив - это актив, определенный в явной форме в соглашении или в неявной форме в момент предоставления его в пользование. Если же в пользование предоставляется оборудование, поставщик которого имеет реальное право заменить актив в любой момент, то речь будет идти не об аренде, а предоставлении услуг.

Во-вторых, ранее у арендатора активы, связанные с операционной арендой (в отличие от финансовой аренды), учитывались на забалансовых счетах, а в отчете о финансовых результатах отражались расходы по аренде актива. Теперь для арендатора вводится единая модель учета для всех видов аренды: в бухгалтерском балансе должны быть отражены актив (право использования оборудования) и обязательство по аренде, а в отчете о финансовых результатах отражаются амортизационные расходы и процентные расходы. Обязательство по аренде рассчитывается как дисконтированная (т. е. оцененная с точки зрения временного использования) стоимость будущих арендных платежей по договору аренды.

Отметим, что есть несколько исключений: новая модель учета может не применяться к аренде, срок которой составляет менее 12 месяцев, или в аренду предоставляется оборудование незначительной стоимости.

В-третьих, вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров, если величина его существенна.

И еще один момент: из старых отчетов арендодателей не было видно, каким оборудованием они не распоряжаются в настоящее время, так как сдали его в аренду. Т.е. не отображались остаточные риски по активам. Сейчас предусмотрены дополнительные требования к раскрытию информации о рисках, связанных с правами на подобные активы. В целом же, в отличие от арендаторов, в отчетности арендодателей практически ничего не поменялось.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала *использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль*:
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это

возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IAS)28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные Предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28).

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные Предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

МСФО (IFRS)9 Условия досрочного погашения при наличии отрицательной компенсации (поправки к МСФО(IFRS)9 «Финансовые инструменты»)

С 1 января 2018 года вступил в силу еще один стандарт МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", который устанавливает принципы подготовки отчетности в части финансовых активов и обязательств. Для арендного бизнеса может быть интересен анализ дебиторской задолженности и создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности, которые регулируются данным стандартом.

МСФО 9 меняет порядок признания обесценения дебиторской задолженности и может привести к росту резервов по сомнительной дебиторской задолженности. Отличие модели понесенных потерь от модели ожидаемых потерь для расчета резерва по сомнительным долгам состоит в том, что уже при первоначальном признании актива (например, дебиторской задолженности) признаются ожидаемые потери (как минимум за следующие 12 месяцев). Ожидаемые потери рассчитываются на основании коэффициента несоборачиваемости дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS)3 «Объединение бизнеса» и 11 «Совместное предпринимательство»

в МСФО 3 теперь содержится требование повторной оценки доли в бизнесе при условиях, когда субъект хозяйствования получает контроль над таким бизнесом, являющимся совместной операцией. Указанное требование связано с позиционированием такого соглашения как поэтапного объединения бизнеса. Вместо этого в МСФО 11 делается уточнение касательно совместного контроля: когда предприятие получает совместный контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, предприятие не проводит повторную оценку ранее признанной доли в этой компании.

МСФО (IAS)23 «Затраты по заимствованиям»

Изменения вносят в МСБУ 23 «Расходы на займы» в части расходов на займы, подлежащих капитализации, и непосредственно касаются § 14. Изменения уточняют: если какие-либо конкретные займы остаются непогашенными после того, как соответствующий актив будет готов к его ожидаемому использованию или продаже, это заимствование становится частью средств, которые субъект хозяйствования в целом заимствует, при расчете ставки капитализации на общие займы.

МСФО (IAS)12 «Налоги на прибыль» налоговые последствия в отношении дивидендов».

Незначительным трансформациям подвергается МСБУ 12 «Налоги на прибыль». В частности, § 52В из указанного стандарта исключен, вместе с тем его основную идею переместили в § 52А. Так, налоговые последствия дохода в форме дивидендов признают тогда, когда признают обязательства выплатить дивиденды. Отметим, что это утверждение применяют ко всем налоговым последствиям дивидендов, а не только к ситуациям, в которых существуют разные ставки налога для распределенной и нераспределенной прибыли.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства на текущем банковском счете	353 634	265 775
Денежные средства в кассе	4 103	4 403
Всего:	357 737	270 178



6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<u>На 31.12.2019</u>	<u>На 31.12.2018</u>
Дебиторская задолженность ФСМС	54 382	132 323
Дебиторская задолженность прочих заказчиков	23 473	27 647
Задолженность по претензиям	-	35 430
Резерв по сомнительным требованиям	-	(35 972)
Всего:	<u>77 855</u>	<u>159 428</u>

Предприятие осуществляет оценку возможного обесценения дебиторской задолженности на отчетную дату. По результатам такой оценки создан резерв на сомнительные требования в размере 35 965 тыс. тенге.

7. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают:

	<u>На 31.12.2019</u>	<u>На 31.12.2018</u>
Сырье и материалы	1 227 653	1 306 699
Готовая продукция	439 300	526 143
Незавершенное производство	167 078	-
Резерв на обесценение запасов	(162 022)	(209 290)
Всего:	<u>1 672 009</u>	<u>1 623 552</u>

Движение запасов сырья и материалов в отчетном периоде было следующим:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На начало периода	1 306 699	998 490
Приобретено	3 497 129	3 545 572
Возвращено поставщику	-	-
Отпущено в основное производство	(3 565 878)	(3 230 619)
Прочие корректировки стоимости запасов	-	276
Переведено в готовую продукцию	(6 645)	(3 955)
Списано за счет резерва на обесценение	-	-
Списано на операционные расходы	(3 652)	(3 065)
Итого без учета обесценения	<u>1 227 653</u>	<u>1 306 699</u>
Создан резерв на возможное обесценение запасов	(15 490)	(29 103)
Чистая стоимость на конец отчетного периода	<u>1 212 163</u>	<u>1 277 596</u>

Изменение запасов готовой продукции было следующим:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
На начало периода	526 454	798 481
Произведена готовая продукция	1 391 681	2 262 106



**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Поступило из состава сырья и материалов	6 645	3 955
Реализовано в отчетном периоде (себестоимость)	(1 452 547)	(2 531 316)
Списание на производственные расходы	(2 933)	(7 083)
Итого без учета обесценения	(439 300)	526 143
Создан резерв на возможное обесценение запасов	(146 532)	(180 186)
Чистая стоимость на конец отчетного периода	(292 768)	345 956

Затраты на производство готовой продукции включают следующие затраты:

	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	950 096	1 482 207
Амортизация основных средств	120 253	177 774
Расходы по оплате труда	206 997	441 328
Расходы на оплату производственных работ и услуг	94 382	114 889
Налоги и отчисления	19 953	42 297
Расходы на страхование	-	2 658
Прочие расходы	-	953
Итого затраты на производство	1 391 681	2 262 106

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 162 022 тыс. тенге.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расходы будущих периодов	4 544	3 995
Авансы поставщикам	493	325
Всего:	5 037	4 320

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Долгосрочные финансовые активы	35 919	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов	(35 919)	-
Всего:	0	-

Наименование дебитора	Сумма	Сумма резерва
Сергеева Наталья Александровна Согласно решения суда хищение	15 510	15 510
Межевский Иван Васильевич Согласно решения суда хищение	2 974	2 974
Сотникова Нина Александровна Согласно решения суда хищение	2 428	2 428



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Сыптаева Дамеля Хасеновна Согласно решения суда хищение	1 959	1 959
Чемурзиев Герман Тагирович Согласно решения суда хищение	4 478	4 478
Чемурзиева Марьяна Ахметовна Согласно решения суда хищение	8 081	8 081
Туртранс ИП Договор № 286 от 11.05.2015	9	9
IT-COMPANY ИП Договор № 426 от 28.07.2015	12	12
P&TC Eldos" ("Ф&ТК Елдос") ТОО Договор № 170 от 17.03.2014	6	6
АЙЗЕРЕ ИП Договор № 270 от 29.04.2015	9	9
Әбдіғали Ф.Ш. ИП Договор № 289 от 11.05.2015	37	37
Боген ИП Договор № 266 от 29.04.2015	0	0
Боген ИП Договор № 269 от 29.04.2015	38	38
Ел-Рун ТОО Договор № 81 от 01.03.2012	88	88
Ельбаева К.А. ИП Договор № 69 от 18.02.2014	14	14
Жакыпов Ж.А ИП Договор № 99 от 06.03.2013	10	10
Завод BENDOS Engineering ТОО Договор № 131 от 18.03.2015	51	51
МЕГА ПРИНТ ИП Договор № 64 от 15.02.2014	25	25
Оспанова Д.Ш. ИП Договор № 91 от 12.02.2013	5	5
Спиридонов А.А. ИП Договор № 42 от 10.02.2014	12	12
Сыткин А.Ю. ИП Договор № 103 от 11.03.2013	173	173
Итого	35 919	35 919

10. 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 01.01.2019	363 384	2 053 893	2 537 754	132 268	276 694	5 363 994
Реклассификация группы			2 226		(2 288)	(64)
Приобретено в отчетном периоде			24 004		7 083	31 087
Выбыло в отчетном периоде						
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	363 384	2 053 893	2 563 984	132 268	281 487	5 395 017
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	517 945	2 355 185	108 124	254 154	3 235 408



РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года
Суммы выражены в тысячах тенге

Списана амортизация по выбывшим активам	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря	8 057	4 936
Балансовая стоимость на 01 января	5 267	1 104
Балансовая стоимость на 31 декабря	13 104	5 267

По состоянию на отчетную дату, 31 декабря 2019 года, признаков обесценения активов не отмечено.

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность перед поставщиками за поставку товаров, работ и услуг	72 597	119 986
Всего:	72 597	119 986

13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность по выплате заработной платы	1 140	13
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпускных	29 018	22 259
Всего:	30 158	22 272

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

	2019 г.	2018 г.
Сальдо резерва на начало отчетного периода	22 259	24 097
Использован резерв в отчетном периоде	(45 042)	(24 097)
Начислен резерв в отчетном периоде	51 801	22 259
Сальдо резерва на конец отчетного периода	29 018	22 259

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Пенсионные отчисления	13 923	10 448
Индивидуальный подоходный налог	11 946	9 278
Социальный налог	10 474	7 604
Социальные отчисления	3 965	3 469
Гарантийные взносы	45 113	3 616
Авансы полученные	122	608
Прочие налоги	17	8
Прочие обязательства	2 335	1 290
Всего:	87 895	36 321

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.



**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Доходы будущих периодов включают сумму непризнанных доходов в виде безвозмездно полученных долгосрочных активов в предыдущих периодах:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Остаточная стоимость безвозмездно полученных долгосрочных активов	1 581 817	1 681 959
Всего:	1 581 817	1 681 959

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

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на начало отчетного периода:	1 681 959	1 834 122
Корректировка доходов прошлых лет		
Признаны доходами отчетного периода	(100 142)	(152 163)
Сальдо на конец отчетного периода	1 581 817	1 681 959

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный капитал Предприятия сформирован на 100% имуществом и составляет:

	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	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:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на начало	1 464	1 164
Начислены отчисления к выплате	1 678	1 464
Выплачены денежными средствами	(1 464)	(1 164)
Сальдо на конец года	1 678	1 464

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

	2018 г.	2017 г.
Сальдо на начало отчетного периода:	1 708 404	1 680 580
Корректировка прибыли(убытков) прошлых лет	26 957	
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:	1 735 361	1 680 580
Чистая прибыль отчетного периода	33 562	29 288
Прочие изменения		-
Распределение чистого дохода	(1 678)	(1 464)
Сальдо на конец отчетного периода	1 767 245	1 708 404



**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года
Суммы выражены в тысячах тенге

18. 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:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Доходы по государственному заказу, финансируемые НАО "Фонд Социального медицинского страхования"	4 285 373	4 219 331
Прочие доходы от основной деятельности (платные услуги)	189 704	152 613
Всего:	<u>4 475 077</u>	<u>4 371 944</u>

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Себестоимость реализованных услуг	4 303 132	4 274 545
Итого	<u>4 303 132</u>	<u>4 274 545</u>

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

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по оплате труда	171 384	165 316
Налоги и отчисления	19 762	20 780
Расходы на охрану	8 495	11 101
Расходы на связь	5 198	5 184
Коммунальные расходы	4 549	4 464
Расходы на программы	4 230	4 113
Расходы на материалы	2 412	3 064
Расходы на содержание, ремонт, аренду активов	1 801	3 052
Амортизация основных средств	5 861	2 696
Расходы на командировки	5 358	2 982
Расходы на обучение	2 039	2 199
Расходы на аудит	700	1 240
Расходы на страхование	1 099	801
Услуги банка	841	489
Прочие расходы	27 270	3 955
Всего:	<u>260 999</u>	<u>231 436</u>

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Частичное признание доходов по безвозмездно полученным активам (см. Примечание 14)	100 142	152 163



**РГП НА ПХВ «НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ТРАНСФУЗИОЛОГИИ» МИНИСТЕРСТВА
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Услуги по научным исследованиям	12 545	18 340
Пени/штрафы за неисполнение хоздоговоров	-	16 444
Платные образовательные услуги	7 718	14 849
Прочие доходы	2 283	529
Положительная курсовая разница	58	8
Всего:	122 746	202 333

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Убытки от обесценения запасов (примечание 7)	-	38 739
Убытки от обесценения основных средств	-	214
Отрицательная курсовая разница	91	
Прочие расходы	39	55
Всего:	130	39 008

23. 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 31.12.2019 года Предприятие не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

24. 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 31.12.2019	На 31.12.2018
Коэффициент текущей ликвидности	11,0	11,4
Коэффициент срочной ликвидности	2,3	2,4



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.

25. 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 2019 года, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

От имени руководства:

Директор
Абдрахманова С.А.

28 апреля 2020 г.

Республика Казахстан, г. Нур-Султан


Главный бухгалтер
Куанышева Г.

