

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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

(в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм
годовой финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса»)

Республика Казахстан, г.Астана,
июнь 2023 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....	3
2. Заявление руководства Предприятия об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	7
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года:	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022года.....	8
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года	11
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	14
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	17
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года	22



БИН 030440004399 Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский,
ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п.11, тел: +7 (7252) 53 62 50, +7-701 691 15 88,
E-mail: capital_audit_ltd@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347,
выдана КФК МФ РК 30 октября 2015 года



Г.Д. Анарбаева

«09» июня 2023 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ И РУКОВОДСТВУ
РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии»
Министерства здравоохранения
Республики Казахстан

Мнение

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

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

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

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Прочие аспекты

Балансовая стоимость основных средств Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года составляли сумму 2 158 691 тысяч тенге и 1 886 928 тысяч тенге соответственно, балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года составляли сумму 1 505 766 тысяч тенге и 1 671 407 тысяч тенге соответственно. Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 г. Влияние данного обстоятельства признано существенным, но не всеобъемлющим для годовой бухгалтерской отчетности в целом по итогам аудита финансовой отчетности за 2022 год.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 Предприятие, 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 за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся

достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, 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 до даты нашего аудиторского отчета. 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. 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. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Г. Д. Анарбаева
руководитель аудиторской организации
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347, выдана
Министерском финансов Республики Казахстан 30
октября 2015 года

Адрес: Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-
н Аль-Фарабийский, ул. Жумабек Ташенова, д. 51,
н.п.11

«09» июня 2023 г.



Мырзабаев У.Г.
Аудитор
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
квалификационное свидетельство аудитора
МФ№ 0001403 от 24 февраля 2021г.



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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности **Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан** (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством **Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения Республики Казахстан** на «09» июня 2023 г.



Председатель Правления:

Абрахманова С.А.

Главный бухгалтер:

Куанышева Г.М.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации: **РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфизиологии» Министерства здравоохранения РК**
по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	418 221	315 397
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	16 713	280 272
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	567 286	
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	1 505 766	1 671 407
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	7 636	3 585
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	2 515 622	2 270 661
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 158 691	1 886 928
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	2 747	4 286
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)	200	2 161 438	1 891 214
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		4 677 060	4 161 875
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	103 675	102 288
Краткосрочные оценочные обязательства	215	45 137	51 971
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		3 518
Вознаграждения работникам	217	30	6
Краткосрочная задолженность по аренде	218		

Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	359 725	
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	2 471	
Прочие краткосрочные обязательства	222	118 830	122 447
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	629 868	280 230
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 616 966	1 407 620
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 616 966	1 407 620
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 407 609	257 598
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		363 396
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 022 617	1 853 031
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 430 226	2 474 025
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 430 226	2 474 025
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		4 677 060	4 161 875



Председатель Правления:

Абрахманова С.А.

Главный бухгалтер:

Куанышева Г.М.

Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: **РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения РК**
по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6 160 965	5 946 922
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	6 005 788	5 779 617
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	155 177	167 305
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	228 873	203 464
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(73 696)	(36 159)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	165 578	178 257
Прочие расходы	025	42 472	71 731
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	49 410	70 367
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	49 410	70 367

Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	49 410	70 367
собственников материнской организации			
долго неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		

Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	49 410	70 367
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Председатель Правления: _____

Абрахманова С.А.

Главный бухгалтер: _____

Куанышева Г.М.

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: **РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения РК**
по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	6 352 081	5 973 158
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	5 878 301	5 766 126
прочая выручка	12		207 006
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	359 171	
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	114 609	26
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	6 169 400	5 900 273
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	4 723 979	4 412 363
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	1 308	348 688
выплаты по оплате труда	23	1 161 510	813 154
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	125 447	283 514
прочие выплаты	27	157 156	42 554

3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	182 681	72 885
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	288 260	-
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52	288 260	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	364 443	39 965
в том числе:			
приобретение основных средств	61	364 443	38 591
приобретение нематериальных активов	62		1 374
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		

3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(76 183)	(39 965)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	3 518	2 342
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	3 518	2 342
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(3 518)	(2 342)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(156)	
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	102 824	30 578
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	315 397	284 819
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	418 221	315 397



Председатель Правления:

Абрахманова С.А.

Главный бухгалтер:

Куанышева Г.М.

Приложение 6 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:
Индекс формы административных данных:
Периодичность:

Круг лиц, представляющих информацию:

Срок представления формы административных данных:

Примечание:

Наименование организации

пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"
РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения РК
по состоянию на «31» декабря 2022 года

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников							Доля неконтр олирующих собственников	Итого капитал
	Код	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	257 598			363 384	1 811 681		2 432 663	
Изменение в учетной политике	11					(25 499)		(25 499)	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	257 598			363 384	1 786 182		2 407 164	
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					70 367		70 379	

Прибыль (убыток) за год	210						70 367		70 367
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				12				12
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				12				12
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300						(3 518)		(3 518)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315						(3 518)		(3 518)
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	257 598		363 396	1 853 031			2 474 025	
Изменение в учетной политике	401				(90 738)			(90 738)	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	257 598		363 396	1 762 293			2 383 287	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				49 410			49 410	
Прибыль (убыток) за год	610				49 410			49 410	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								

переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	1 150 011			(363 396)	(789 086)			(2 471)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715						(2 471)		(2 471)

Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717	1 150 011			(363 396)	(786 615)			
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 407 609				1 022 617			2 430 226



Претседатель Правления:

Абрахманова С.А.

Главный бухгалтер:

Кудышышева Г.М.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства
здравоохранения РК
за год, закончившийся 31 декабря 2022 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии» Министерства здравоохранения РК (далее - Предприятие) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Предприятие зарегистрировано Департаментом юстиции города Астаны, первичная регистрация от 11.06.1999 года.

В соответствии с постановлением Правительства РК от 10 февраля 2011 года №111, ГКП на ПХВ "Центр крови" ГУ "Управления здравоохранения г. Астаны" передано из коммунальной в республиканскую собственность (Министерству здравоохранения РК).

БИН 990640001569

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, район Нура, улица Керей Жәнібек хандар, здание 10.

В соответствии с Уставом уставный капитал Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет в сумме 1 407 609 тыс. тенге.

Участники

На отчетную дату и на дату утверждения данной неконсолидированной финансовой отчетности единственным участником Предприятия является Правительство Республики Казахстан

Органы управления

Орган управления – ГУ «Министерство здравоохранения» Республики Казахстан

Исполнительный орган – Председатель Правления

Цели и виды деятельности

Предметом и целью деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения, организация работ по донорству, заготовки крови, плазмы, клеток крови и тканей и пр.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение заготовки донорской и аутологичной крови и их компонентов, а также их хранение;
- проведение научных исследований в области трансфузиологии, трансплантации, клеточных технологий и внедрение результатов научных исследований;
- подготовка учебно-методической и научно-практической литературы, в том числе клинических руководств по вопросам трансфузионной помощи;
- проведение клинико-биохимических, цитометрических, иммунологических, вирусологических и бактериологических исследований для оценки качества крови и ее компонентов, а также условий их заготовки;
- проведение иммуногематологических исследований по определению групповой и резус принадлежности, скрининга антител индивидуальных подборов пациентам, определение маркеров трансфузионных инфекций населению и пр.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- Государственная лицензия №17017967 от 19.10.2017 года, выданной Управлением здравоохранения города Астана на занятие медицинской деятельностью.

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением автоматизированной журнально-ордерной формы счетоводства. Для автоматизации бухгалтерского учета Предприятием используется программа «1-С Предприятие» версия 8.2.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и его финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Подготовка финансовой отчетности требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в примечаниях.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

Данная неконсолидированная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК - «казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).

2.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном убытке.

Валюта	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	462,65	431,67
Российский рубль	6,43	5,77

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

3.1.НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года.

Ставок-ориентиров реформы уровень – Этап 2 – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16

Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:

- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организациям от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение “бухгалтерских оценок”. Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Заявление о практике применения суждений о существенности", в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои "основные положения" об учетной политике на требование раскрывать свои "существенные положения" учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

3.2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Предприятие представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Предприятия отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Предприятие классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Предприятия должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Предприятие использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Предприятие классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Предприятие пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Предприятие контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Услуги, как правило, оказываются на основе договоров с клиентами, которые не включают значительные обязательства после окончания оказания услуг.

В момент подписания или обсуждения договора Предприятие делает анализ договора на соответствие критериям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Предприятие пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

У Предприятия отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Предприятие получает от покупателей платежи после предоставления услуг. В редких случаях Предприятие получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Предприятие не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Предприятие передает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Предприятия на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Предприятие получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Предприятие предоставит услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Предприятие выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Предприятие классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Предприятие приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Предприятие отражает депозиты, размещенные в коммерческих банках второго уровня РК. Депозиты классифицируются в финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что получение будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных депозитов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Авансы, выданные поставщикам по работам и услугам направленным на капитальное строительство объектов незавершенного строительства, классифицируются Компанией как долгосрочные.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Предприятие не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

К объективным данным относится следующая информация:

значительные финансовые трудности эмитента;

нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);

высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;

признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;

исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;

ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Предприятие классифицирует долгосрочные активы и группу активов как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и группы активов, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа активов могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Когда имеется ожидание, что продажа состоится более чем через год, Предприятие оценивает затраты на продажу по их дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу надлежит представлять в отчете о прибылях и убытках как затраты на финансирование.

Предприятие признает убыток от обесценения применительно к любой первоначальной или последующей переоценке актива или группы активов как снижение балансовой стоимости актива или группы активов до справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие, если события либо изменения в обстоятельствах указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая

включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу ФИФО стоимости независимо от группы запасов. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности

можно утверждать, что Предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

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

При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются в производственных целях применяется метод списания стоимости пропорционально объему производимой продукции, оказанных услуг. При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются для административных целей и для сдачи основных средств в аренду, применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Предприятия и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Предприятия принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода Предприятие производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения Предприятия, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно

или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу. Срок полезной службы такого нематериального актива не должен превышать пятнадцать лет с того момента, когда актив готов к использованию. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода или у Предприятия отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства Предприятие классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Предприятия.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчёте о финансовом положении, когда Предприятие имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Предприятие намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и

обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Предприятие не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Аренда

В момент заключения договора Предприятие оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Предприятие определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Предприятие в качестве арендатора

Предприятие применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Предприятие также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Предприятие признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Предприятие в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Предприятия остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Пенсионные и прочие обязательства

Предприятие не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Предприятие производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Предприятие имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Предприятие признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут

осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально. Предприятие предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Предприятие оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках, а также срочные вклады со сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты, выделены отдельной статьей в составе внеоборотных активов.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Предприятия.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим спот курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам обмена, установленным на Казахстанской Фондовой Бирже и опубликованным Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБРК») на каждую отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе отчета о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее - «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность Предприятия должна в полном объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами. *Государственные субсидии* — помощь, оказываемая государством в форме передачи Предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Предприятия. К государственным субсидиям не относятся те формы

государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Предприятия.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Предприятие, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии согласно МСФО 20 условно подразделяются на:

- субсидии, относящиеся к доходам;
- субсидии, относящиеся к активам.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (a) Предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (b) субсидии будут получены.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии систематически признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственное финансирование за счет средств государственного бюджета рассматривается Предприятием как «государственные субсидии».

Государственные субсидии, относящиеся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе «доходов». Не реализованная часть субсидий на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражаются на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Выручка». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

Подходный налог (КПН)

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Предприятие, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса РК корпоративного

подходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом *доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам* составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

оказание образовательных услуг;

оказание медицинских услуг, являющиеся субъектами здравоохранения;

При оценке налоговых рисков Руководство не рассматривает возникновение налоговых обязательств по КПН.

Суммы, удержанные уплаченные через банк в качестве «налога у источника выплат» по вознаграждениям по банковским депозитам, Предприятием принимаются как «прочие расходы», в связи отсутствием обязательств по КПН.

В 2022 году Предприятием соблюдено условие по применению льготного налогообложения. В 2022 и 2021 годах Предприятие было освобождено от уплаты корпоративного подоходного налога.

Руководство Предприятия не предполагает превышение «прочих расходов» (не связанных с оказанием услуг в социальной сфере) свыше 10% к совокупному годовому доходу за отчетный год.

События после отчётного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчётную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчётности руководством Предприятия. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчётам.

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 отчётность.

В настоящей финансовой отчётности 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Предприятия руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности.

Предприятие использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Предприятия и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство считает, что Предприятие сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем - как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Предприятию.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе:	4 385	5 032
Денежные средства на текущих банковских счетах, в т.ч:		
KZ246017111000001008 в АО "Народный Банк Казахстана"	59 431	107 149
KZ746017111000000884 в АО "Народный Банк Казахстана"	354 405	203 216
Итого:	418 221	315 397

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов. На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие признаков обесценения денежных средств, размещенных в банках второго уровня.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Предприятия не имелись денежные средства на счетах в банках с кредитным рейтингом «С» и «D» (низкой платежеспособностью банка). Предприятие на отчетную дату не признавало ОКУ на остатки денежных средств.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность покупателей и заказчиков	77 419	310 625
<i>Резерв по сомнительным требованиям</i>	(60 706)	(30 353)
Итого:	16 713	280 272

Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Green clinic TOO	515	
Medical equipm service-kzTOO	233	

ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 6 "акимата Городская поликлиника № 8 акимата г.Нур-Султан	62	19
Казахский национальный медицинский университет НАО	140	81
Корпоративный фонд "University Medical Center"	2 201	1 555
Медицелл ТОО	268	1 001
Многопрофильная городская больница №1 ГКП на ПХВ	1 199	793
Многопрофильная городская больница №3 ГКП на ПХВ	4 294	89
Многопрофильный медицинский центр ГКП на ПХВ	79	514
Мырза-Хан ТОО		1 066
Мырза-Хан ТОО Филиал	2 146	
Национальный научный кардиохирургический центр НАО	834	2 073
Национальный научный медицинский центр АО	1 473	661
Национальный центр нейрохирургии АО	303	216
ТОО Национальный научный онкологический центр	2 877	5 018
Центр электронных финансов АО		229
Центральная дорожная больница города Астаны ТОО	60 706	60 706
НАО "Фонд социального медицинского страхования"		222 581
Фонд борьбы с лейкемией		3 515
физические лица	89	82
Итого	77 419	310 625

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 018)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НАО Фонд социального медицинского страхования (фактически выполненные услуги за декабрь, принятые заказчиком в январе следующего года)	555 023	
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница №2»	12 260	
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №8 Акимата г. Астаны	3	
Итого:	567 286	

В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года Предприятие признало актив по договору в сумме 567 286 тыс. тенге.

Актив по договору - право организации на возмещение в обмен на товары или услуги, которые организация передала покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени. Признается если есть безусловное право на получение денег, и ее возникновение обусловлено только отсрочкой по периоду времени.

9. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	1 172 479	1 230 802
Готовая продукция	380 640	411 533
Незавершенное производство	-	90 779
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(47 353)	(61 707)
Итого:	1 505 766	1 671 407

Движение товарно-материальных запасов за 2022 год было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года
Сальдо на начало	1 671 407
Приобретено, безвозмездно получено	4 666 494
Использовано на производственные нужды	(4 846 490)
Создание (восстановление) резервов под убытки на обесценение	14 355
Сальдо на конец	1 505 766

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные	1 308	33
Расходы будущих периодов	6 328	3 552
Итого:	7 636	3 585

Краткосрочные авансы, выданные включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АФ АО Казпочта Астанинский почтамт	73	4
Дирекция платных автомобильных дорог АО НК ҚазАвто	24	28
РГУ Управление государственных доходов по Есильско	1 209	
Транстелеком АО	3	1
Итого	1 308	33

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств	Земля	Здания и сооружен ия	Машины и оборудов ание	Транспор т	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	363 384	2 053 893	2 463 147	132 268	396 477	5 409 169
Поступления (или ремонт)	12	56 942	9 898	7 000	28 862	102 714
Выбытия (или списание)			192 788	38 430	467	231 685
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	363 396	2 110 835	2 280 257	100 838	424 872	5 280 198
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.		612 210	2 379 405	125 911	357 257	3 474 783
Начисленный износ		91 016	43 691	1 781	13 078	149 566
Списание износа (при выбытии)			192 139	38 430	510	231 079
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		703 226	2 230 957	89 262	369 825	3 393 270
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	363 384	1 441 683	83 742	6 357	39 220	1 934 386
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	363 396	1 407 609	49 300	11 576	55 047	1 886 928
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	363 396	2 110 835	2 280 257	100 838	424 872	5 280 198
Поступления (или ремонт)			347 778		16 665	364 443

Выбытия (или списание)						-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	363 396	2 110 835	2 628 035	100 838	441 537	5 644 641
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		703 226	2 230 957	89 262	369 825	3 393 270
Начисленный износ		52 729	25 240	2 134	12 616	92 719
Списание износа (при выбытии)			(39)			(39)
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.		755 955	2 256 158	91 396	382 441	3 485 950
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	363 396	1 407 609	49 300	11 576	55 047	1 886 928
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	363 396	1 354 880	371 877	9 442	59 096	2 158 691

Основные средства Предприятия оцениваются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 года в Предприятии не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 125)

По состоянию на 31 декабря движение нематериальных активов представлены следующим образом:

Движение нематериальных активов	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	25 865	24 491
Поступления		1 374
Выбытия		
Первоначальная стоимость на 31 декабря отчетного периода	25 865	25 865
Накопленный износ на 31 декабря предыдущего периода	21 579	18 174
Начисленный износ	1 539	3 405
Списание износа (при выбытии)		
Накопленный износ на 31 декабря отчетного периода	23 118	21 579
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	4 286	6 317
Балансовая стоимость на 31 декабря отчетного года	2 747	4 286

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	100 876	100 417
Задолженность по исполнительным листам	265	
Прочая кредиторская задолженность	2 534	1 871
Итого:	103 675	102 288

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
AUM+ ТОО	41 868	94 797
Eira Med (Эйра Мед) ТОО	12 533	



OPTONIC TOO	7 418	1
Roof Master TOO		87
ROY INVEST TOO	161	
SAF-2013 TOO	198	
Smart Energy Hub TOO	3 046	2 876
Астана Су Арнасы ГКП на ПВХ	210	249
Астанаэнергосбыт TOO	2 381	1 924
Батыр Секюрити TOO	830	
Дельрус РК TOO	773	
Казактелеком АО	370	259
Медицина - Әлемы TOO	30 573	
Научно-производственная фирма Veld TOO	500	
Респуб.служба спец связи ФАО"Казпочта"	14	12
Центральная региональная дирекция телекоммуника АО		212
Итого	100 876	100 417

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные оценочные обязательства по ознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	45 137	51 971
Итого:	45 137	51 971

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 219)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы полученные, в.т.ч:		
ЦАО «Фонд социального медицинского страхования»	359 725	
Итого:	359 725	

Обязательства по договору изначально относятся к prepaid возмещению, полученному от покупателей за медицинские и прочие услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере предоставления и принятия покупателем медицинских услуг.

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства по налогам в бюджет	39 936	29 681
Краткосрочные обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	34 209	24 779
Краткосрочные гарантийные обязательства	44 685	67 938
Краткосрочные авансы полученные		49
Итого:	118 830	122 447

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 321)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов	1 616 966	1 407 620
Итого:	1 616 966	1 407 620

Доходы будущих периодов образованы за счет полученных основных средств от государства, относящиеся к безвозмездно полученным долгосрочным активам.

Субсидии, относящиеся к безвозмездно полученным активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

В 2022 году были получены от государства субсидии в сумме 288 620 тыс. тенге, на приобретение основных средств, которые были отражены в финансовой отчетности в качестве отложенного дохода. В отчетном периоде признан доход в размере 78 914 тыс. тенге.

18. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал (Вклады и паи)	1 407 609	257 598
Компоненты прочего совокупного дохода		363 396
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 022 617	1 853 031
Итого:	2 430 226	2 474 025

На основании Приказа №90 Комитета государственного имущества и приватизации от 25.02.2022 года размер уставного капитала Предприятия был увеличен до 1 407 609 тыс. тенге. Уставный капитал увеличен за счет средств собственного капитала Предприятия и на отчетную дату сформирован полностью.

Согласно приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 134 для предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, установлен норматив отчисления части чистого дохода. Отчисления от чистого дохода за 2022 год и 2021 год составили сумму в размере 2 481 тысяча тенге и 3 518 тысяча тенге соответственно.

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Нераспределенная прибыль на 1 января	1 853 031	1 811 681
Корректировки прибыли (убытков) прошлых лет	(90 738)	(25 499)
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода:	1 762 293	1 786 182
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	49 410	70 367
На увеличение уставного капитала	(786 615)	
Выплата дивидендов (отчисления от чистого дохода)	(2 471)	(3 518)
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	1 022 617	1 853 031

19. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доход от реализации медицинских услуг по бюджетным программам	5 954 705	5 693 317
Доход от оказания платных услуг	206 260	253 605
Итого:	6 160 965	5 946 922

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату.

Все доходы Предприятия получены на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS)15.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	999 021	840 973
Отчисления от оплаты труда	106 155	82 967
Командировочные расходы	369	1 137
Амортизация ОС и НМА	93 405	151 720
Материальные затраты	4 605 599	4 514 861
Обслуживание и ремонт основных средств	36 628	40 386
Коммунальные расходы	42 774	45 203
Расходы на связь	3 874	5 330
Выплаты донорам	53 961	57 404
Расходы по разработке и внедрению информационных систем	9 300	10 416
Повышение квалификации сотрудников	353	3 085
Работы (услуги), полученные от поставщиков и подрядчиков	50 189	23 575
Услуги по охране мероприятий и ТБ	429	43
Прочие производственные расходы	3 731	2 517
Итого	6 005 788	5 779 617

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	175 513	158 143
Отчисления от оплаты труда и другие налоги	23 599	19 438
Амортизация ОС и НМА	853	279
Расходы на охрану	9 845	9 603
Расходы на коммунальные услуги	6 478	4 634
Расходы на связь	624	626
Расходы на обслуживание программы 1 С Предприятие	1 689	1 633
Расходы на материалы	-	861
Командировочные расходы	791	245
Услуги по передаче ОФД	16	22

Расходы на повышение квалификации	361	600
Расходы по аудиту финансовой отчетности	650	320
Услуги банка	152	307
Прочие работы (услуги), произведенные подрядчиками	6 293	4 175
Прочие административные расходы	2 009	2 578
Итого:	228 873	203 464

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы от образовательных услуг	14 190	3 398
Доход от научной деятельности	34 461	19 991
Признание доходов по гос. субсидиям на долгосрочные активы	78 914	135 132
Доходы от услуг регистра костного мозга		7 302
Пени по неустойкам	1 307	
Доход по курсовой разнице	152	8
Пересчет резерва на обесценение запасов	14 355	
Прочие доходы	22 199	12 426
Итого :	165 578	178 257

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	30 354	
Расходы по выбытию активов		650
Расходы по курсовой разнице	156	68
Резерв на обесценение запасов		56 313
Резерв на выплату премий	11 962	14 700
Итого:	42 472	71 731

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

(ф.№2, стр. 101)

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Предприятия не подлежит налогообложению в случае, когда доход от реализации социальных услуг с учетом процентных доходов и доходов от безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. Соответственно, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, у Предприятия не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Предприятие произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

В тыс. тенге	2022 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	-	-

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	49 410	70 367
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	9 882	14 073
Отложенный налог, непризнанный (уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством)	(9 882)	(14 073)
Итого:	-	-

25. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки отчету об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале Предприятия между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Предприятия за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода. МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное.

Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31 декабря 2022 года	Нераспределенная прибыль
Сальдо на 1 января отчетного года	1 853 031
Изменение в учетной политике (ошибки прошлых лет), в т.ч:	
Корректировка амортизации основных средств	40
Корректировка сальдо незавершенного производства	(90 778)
Итого корректировки	(90 738)
Пересчитанное сальдо	1 762 293

26. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Предприятия являются:

- учредители;
- связанные учредителями организации и Предприятием;
- ключевой управленческий персонал.

Наименование связанной стороны	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом	Такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом
Правительство РК	100% участие	Учредитель	оказывает полное влияние на Компанию
ГУ «Министерство здравоохранения» РК	Орган управления	Уполномоченный орган	Определяет приоритетные направления деятельности и обязательные объемы работ (услуг), финансируемых из бюджета.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена в виде заработной платы.

27. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Предприятия.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Предприятия дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону, могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. Несмотря на то, что Предприятие полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательств, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Товарищества.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятия может быть объектом различных судебных процессов и исков. Предприятие оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что

потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Предприятия полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Предприятия.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Предприятие не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Предприятие также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

	тыс. тенге	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		418 221	315 397
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		16 713	280 272
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		567 286	

Прочие краткосрочные активы	7 636	3 585
Итого	1 009 856	599 254
Финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность всего	629 868	280 230
Итого	629 868	280 230
Чистая позиция на конец периода	379 988	319 024

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Предприятие контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Предприятия при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность, согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».



Председатель Правления: _____
Абрахманова С.А.

Главный бухгалтер: _____
Куанышева Г.М.