

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная
поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области
с заключением независимого аудитора

**Подготовлена в соответствии
Международными Стандартами Финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

г. Аркалык

**Финансовая отчетность,
и аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности отчетный период 2020 год
2. Аудиторское заключение независимого аудитора
3. Бухгалтерский баланс
4. Отчет о прибылях и убытках
5. Отчет о движении денежных средств
6. Отчет об изменениях в капитале
7. Примечание к финансовой отчетности

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с обязанностью аудитора, в целях разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство несет ответственность за

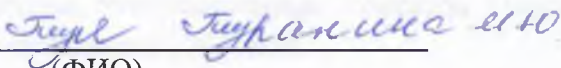
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие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

Руководство Предприятия заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 2020 года была одобрена и утверждена к выпуску 16 марта 2021 года.

Подписано и утверждено от имени руководства Предприятия:


(ФИО)

Главный врач

16 марта 2021 год


(ФИО)

Главный бухгалтер

16 марта 2021 год

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»
Республика Казахстан
г. Нур-Султан, 010000
ул. Карталинская дом 18, 401

тел. +7(701)9798772

«Утверждаю»

Директор ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

Ныгметжанова С.М.



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельности на территории РК
№ 18007144 от 10.04.2018 года,
выдана МФ РК

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области далее - («Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчете об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой («МСФО») и в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»).



Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтера («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Прочие сведения

В ходе аудита финансовой отчетности за 2020 год мы не присутствовали и не наблюдали при проведении годовой инвентаризации основных средств и запасов на отчетную дату, поскольку это предшествовала дате привлечения нас для проведения аудита.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за подготовку финансовой отчетности.

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор подготовки 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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий и ошибок; разрабатываем и проводим



аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;

- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в аудиторском заключении привлечь к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Предприятием способности непрерывно продолжать деятельность;

- проводим оценку предоставления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Аудитор
ООО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»



Ныгметжанова С.М.

*Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ – 0000360 от 29 июня 2016 года*

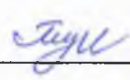
Аудиторское заключение: 16 марта 2021 года.

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2020 года
тыс.тенге

Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	<i>прим</i>		
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	213 012	149 085
Нематериальные активы	10	7 440	8 486
Прочие долгосрочные активы			
Итого долгосрочные активы		220 452	157 571
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	89 327	21 574
Запасы	6	52 515	28 093
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	40 308	25 915
Прочие краткосрочные активы	8	1 954	2 180
Итого краткосрочные активы		184 104	77 762
ИТОГО АКТИВЫ		404 556	235 333
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	192 722	192 722
Нераспределенная прибыль	15	122 196	10 922
Итого собственный капитал		314 918	203 644
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	1 330	54
Вознаграждение работникам	12	31 888	31 635
Прочие краткосрочные обязательства		103	-
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33 321	31 689
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	13	56 317	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56 317	-
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		404 556	235 333

Подписано от имени руководства 16 марта 2021 года


Туралина И.Ю.

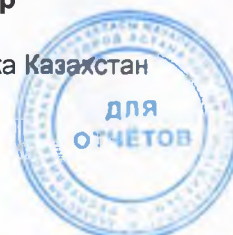
Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан


Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан



Отчет о прибылях и убытках

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка	16	971 257	697 437
Себестоимость	17	(956 815)	(778 184)
Валовая прибыль		14 442	(80 747)
Расходы по реализации		-	-
Административные расходы	18	(42 260)	(54 383)
Прочие доходы	19	139 092	81 468
Прочие расходы		-	-
Итого операционная прибыль/убыток		111 274	(53 662)
Прибыль до налогообложения		111 274	(53 662)
Расходы по подоходному налогу		-	-
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		111 274	(53 662)

Подписано от имени руководства 16 марта 2021 года


Туранина И.Ю.

Главный врач

г. Аркалык, Республика Казахстан


Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан



КГП «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата
Костанайской области

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2020 года

тыс.тенге

Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	986 710	712 416
в том числе:		
Поступление денежных средств от продаж	959 925	709 350
Прочие поступления	26 785	3 066
Выбытие денежных средств, всего	(908 415)	(711 634)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(215 236)	(186 370)
Выплаты работникам по оплате труда	(509 369)	(378 274)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(75 062)	(53 935)
Прочие выплаты	(108 748)	(93 055)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	78 295	782
Поступления денежных средств, всего	59 090	-
Поступление от реализации долгосрочных активов	-	-
Возврат депозитов	-	-
Размещение прочих финансовых активов	-	-
Прочие поступления	59 090	-
Выбытие денежных средств, всего	(69 632)	(4 384)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(69 632)	(4 384)
Приобретение нематериальных активов	-	-
Прочие выплаты	-	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(10 542)	(4 384)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
Прочие выбытия	-	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	67 753	(3 602)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	21 574	25 176
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	89 327	21 574

Подписано от имени руководства 16 марта 2021 года

Турина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан

Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан



Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
01 января 2019 года	192 722	-	64 584	257 306
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	192 722	-	64 584	257 306
Убыток за год	-	-	(53 662)	(53 662)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-
совокупная прибыль за год	-	-	(53 662)	(53 662)
Прочие операции собственников	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 год	192 722	-	10 922	203 644
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-
01 января 2020 год	192 722	-	10 922	203 644
Прибыль за год	-	-	111 274	111 274
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-
совокупный убыток за год	-	-	111 274	111 274
Прочие операций собственников	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 год	192 722	-	122 196	314 918

Подписано от имени руководства 16 марта 2021 года

Турунина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан

Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан



1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее—Предприятие) является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие переименовано в соответствии постановлением акимата №595 от 29 декабря 2011 года.

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области зарегистрировано Управлением юстиции города Аркалыка Департамента юстиции Костанайской области.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица, выданного 23 января 2015 года, за регистрационным номером 212-1937-25-ГП, БИН 990240003342, постоянное местопребывание в Республике Казахстан.

Офис Предприятия располагается по адресу: 110300, Республика Казахстан, Костанайская область, город Аркалык, улица Ауельбекова, дом 11.

Дата первичной государственной регистрации 09 февраля 1999 года.

Учредителем Предприятия является акимат Костанайской области.

Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензий:

- Государственная лицензия №000844ДР от 21 февраля 2012 года, выданная Управлением здравоохранения и акиматом Костанайской области, на занятие медицинской деятельностью (бессрочная). Вид лицензии- генеральная;

- Государственная лицензия №ФД65300491IDP от 21 февраля 2012 года, выданная Управлением здравоохранения и акиматом Костанайской области, на занятие фармацевтической деятельностью (бессрочная). Вид лицензии-генеральная;

- Государственная лицензия №19022505 от 15 ноября 2019 года, выданная РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг Костанайской области Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения РК» Министерства здравоохранения РК, на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров. Срок действия до 15 ноября 2024 года.

- Государственная лицензия № 15015409 от 20 августа 2015 года, выданная ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля», на осуществление обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение. Срок действия до 20 августа 2020 года.

- Государственная лицензия № 20016888 от 10 ноября 2020 года, выданная ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля», на осуществление обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение. Срок действия до 10 ноября 2025 года.

Основными видами деятельности Предприятия в сфере здравоохранения являются:

- оказание первичной медико-санитарной и квалифицированной специализированной помощи в амбулаторно-поликлинической и



стационарозамещающей форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

- оказание платных медицинских услуг;
- диагностика, лабораторная диагностика;
- экспертная медицинская помощь;
- фармацевтическая деятельность;
- изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;

осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой Предприятия.

Предприятие ведет бухгалтерский учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов по МСФО.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Должностные инструкции работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Вся система учета деятельности Предприятия условно подразделяются на следующие виды:

- Финансовый учет – ведется на синтетических счетах Планов счетов по МСФО, где формируются все затраты и доходы, образующиеся в процессе финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника;

- Статистический учет – базируется на данных финансового результата, устанавливается (объемы и формы) органами национального статистического агентства.

- Налоговый учет – формируется на базе конечных результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

Фиксируются данные учета в нестандартных таблицах, ведомостях, расчетах на протяжении отчетного периода и используется при расчете налогооблагаемого дохода или другой базы налогообложения;

- Управленческий учет – это сводная информация, составляемая по заданию руководства коммунального государственного предприятия по данным финансового, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений и устанавливается в произвольных формах.

Учетная политика разработана и утверждена Приказом Предприятия № 80 от 06 марта 2020 года.



Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта "1С. Предприятие" версии 8.1.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятие основывается на принципах начисления и непрерывности.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

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

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Ниже изложены основные принципы учетной политики, использованные в ходе подготовки данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Предприятия. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Основным предметом деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи, финансирование которой осуществляется за счет государственных средств.

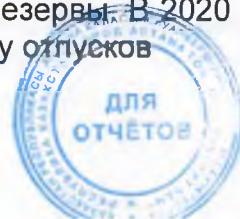
Руководство предприятия считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятие позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Реклассификация предыдущих периодов

При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 году Предприятие пересмотрело подход к представлению и раскрытию определенной информации. Для целей соответствия представлению финансовой отчетности за текущий год, была произведена реклассификация сравнительной информации за 2019 год:

- финансовой отчетности за 2019 год Предприятие представляло резерв на оплату отпусков работников отдельно как краткосрочные резервы. В 2020 году Предприятие приняло решение представлять резерв на оплату отпусков



работников в составе вознаграждение работников. Эффект изменения раскрытия расходов по реализации за 2019 год представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>Первоначально представленная сумма</i>	<i>Взаимозачет</i>	<i>Сумма после переклассификации</i>
Вознаграждение работникам		-	31 635	31 635
Краткосрочные резервы		31 635	(31 635)	-

• финансовой отчетности за 2019 год Предприятие представляло затраты на получение дохода от реализации как расходы по реализации. В 2020 году Предприятие приняло решение представлять затраты на работников как себестоимость. Эффект изменения раскрытия расходов по реализации за 2019 год представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>Первоначально представленная сумма</i>	<i>Взаимозачет</i>	<i>Сумма после переклассификации</i>
Себестоимость		-	(778 184)	(778 184)
Расходы по реализации		(778 184)	778 184	-

Функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности Предприятия измеряются в валюте основной экономической среды, в которой Предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Предприятия – казахстанский тенге («тенге»). Валюта предоставления данной финансовой отчетности – казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

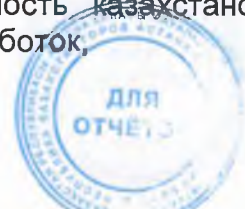
Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Предприятие применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок.



эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность, относительно доступа к капиталу и стоимости для Предприятия и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятия, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое предприятие способом, который в настоящее время не поддается определению.

Налоги

Предприятие подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Предприятия на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

Резервы

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Полезный срок службы основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.



Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашению по сроку не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использования для погашения обязательств в течении как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но не менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации - это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.



Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Предприятие первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов, полученных по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах, указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от его использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существует, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда и связанные с ним отчисления

Предприятие форму, размер и систему оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливает в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также трудовыми и коллективными договорами. Минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации, определяет в штатных расписаниях при этом тарифные ставки и оклады устанавливаются на основе государственных тарифах.

Пенсионные отчисления

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Предприятие удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в «Единый Накопительный Пенсионный Фонд», размер установлен в размере 10% от начисленного дохода работнику.



При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются «Единый Накопительный Пенсионный Фонд», Предприятие при этом не имеет обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию.

Социальные отчисления

В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан о социальном обеспечении, Предприятие обязано уплачивать социальные отчисления, обязательные платежи уплачиваются в Государственный фонд социального страхования, дающие право участнику системы обязательного социального страхования, за которого производились социальные отчисления, а в случае потери кормильца членам его семьи, состоявшим на его иждивении, получать социальные выплаты в соответствии с Законом РК «Об обязательном страховании». Ставка социальных отчислений – фиксированный размер обязательных платежей в Государственный фонд социального страхования, выраженный в процентном отношении к величине объекта исчисления социальных отчислений.

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения. Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственную мощность) относятся на увеличение стоимости основных средств (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной стоимости амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменения периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем

не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящего к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком Резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задеирования счетов прибыли и убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в предприятия следующими:

• Здания, строения	1 - 10 лет;
• Сооружения	1 – 10 лет;
• Машины и оборудования	2 - 25 лет;
• Транспортные средства	4 - 20 лет;
• Компьютеры	10 - 30 лет;
• Копировально-множительная техника	10-30 лет;
• Прочие основные средства	5 - 20 лет.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании обесцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.



Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой

стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершенности. Стадия завершенности оценивается на основании обзоров (инспектирования) объемов выполненных работ. В том случае, если результаты договора нельзя оценить надежно, то доход по договору признается только в пределах понесенных затрат по договору, которые с большой долей вероятности могут быть возмещены. Ожидаемый убыток по договору должен незамедлительно признаваться в составе прибылей или убытков за год.

Признание расходов

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

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременно признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрываются в отдельной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отдельном отчете о финансовом положении, но



раскрывается в отдельной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Учет налогов

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Для целей составления отчетности применяется следующая квалификация налогов и сборов:

- текущие налоги и сборы – суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Предприятием по каждому конкретному виду налогов и сборов.
- отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницами, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе/прибылях или убытках, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Уставный капитал

Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Предприятия. Нормативная база: Гражданский Кодекс Республики Казахстан, Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе».

Вкладом в Уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, включая права на результаты интеллектуальной деятельности, и иное имущество. Уставный капитал Предприятия признается по первоначальной стоимости.

Нераспределенный доход (непокрытого убытка)

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) Предприятия - это составная часть его собственного капитала.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Предприятия за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли.

Новые стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для



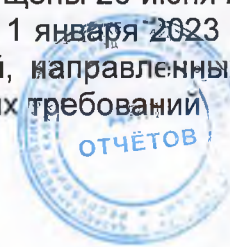
Предприятия с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия:

- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Предприятие не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований



стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- Дата вступления в силу: Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты.

- Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков: Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.

- Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги: Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.

- Прочие поправки Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один

год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2020 года
тыс.тенге

основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах казахстанских тенге

**31 декабря
2020 года**

**31 декабря
2019 года**

Денежные средства на текущих банковских счетах, всего

В том числе:

АО «Евразийский банк» KZ0894807KZT22031401

77 674

19 714

АО «Евразийский банк» KZ7894807KZT22031402

11 653

1 860

Итого денежные средства

89 327

21 574

Остатки на банковских счетах подтверждены выписками на 31 декабря 2020 года. Денежные средства, представленные выше не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Предприятие уверено, что справедливая стоимость её денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

На 31 декабря 2020 года текущие счета были беспроцентными.

Депозитные счета в банке второго уровня отсутствуют.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 год.

В тысячах казахстанских тенге	Остатки на банковских счетах до востребования		Итого
- Превосходный уровень	-	-	
- Хороший уровень	-	-	
- Удовлетворительный уровень	89 327		89 327

Итого денежные средства и эквиваленты
денежных средств, исключая денежные
средства в кассе

89 327



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2020 года
тыс.тенге

6.ЗАПАСЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Медикаменты	25 148	9 155
Медицинские изделия	17 340	5 736
Топливо	4 868	5 155
Сырье и материалы	2 726	2 655
Запчасти	153	310
Продукты питания	45	18
Прочие запасы	2 235	5 064
Итого запасы	52 515	28 093

Поступление товарно-материальных запасов в 2020 году составляет сумму 193 373 тыс. тенге, в том числе безвозмездно поступило на сумму 91 638 тыс. тенге. Выбытие товарно-материальных запасов в 2020 году составило – 168 951тыс.тенге.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	38 291	24 923
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	902	992
Прочая дебиторская задолженность	1 115	-
Итого дебиторская задолженность	40 308	25 915

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	33 478	24 923
КГП "Костанайская областная больница"	3 875	-
Прочие	938	-
	38 291	24 923

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2020 года

тыс.тенге

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные расходы будущих периодов	1 954	2 180
Итого прочие краткосрочные активы	1 954	2 180

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные активы были выражены в тенге.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Историческая стоимость						
Остаток на 1 января 2019 года	10 160	151 015	96 039	42 166	57 836	357 216
Поступления	722	-	7 110	1 187	866	9 885
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	9 427	-	(9 427)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	10 882	151 015	112 576	43 353	49 275	367 101
Поступления	-	-	33 078	57 100	454	90 632
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	44 496	-	(44 496)	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	10 882	151 015	190 150	100 453	5 233	457 733
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2019 года		(63 960)	(126 019)	(22 008)	(28 798)	(240 785)
Начислено за год		(10 576)	(5 148)	(3 155)	(3 926)	(22 805)
Выбытия		-	-	-	-	-
Переводы		-	(3 635)	-	3 635	-
Корректировка ошибок прошлых лет		-	43 088	-	2 486	45 574
Остаток на 31 декабря 2019 года		(74 536)	(91 714)	(25 163)	(26 603)	(218 016)
Начислено за год		(10 539)	(9 622)	(6 320)	(224)	(26 705)
Выбытия		-	-	-	-	-
Переводы		-	(24 344)	-	24 344	-
Корректировка ошибок прошлых лет		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года		(85 075)	(125 680)	(31 483)	(2 483)	(244 721)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 года	10 882	76 479	20 862	18 190	22 672	149 085
На 31 декабря 2020 года	10 882	65 940	64 470	68 970	2 750	213 012

Согласно письма №37-181 от 24 февраля 2021 года основные средства Предприятия не состоят в залоге.



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2020 года
тыс.тенге

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 114 266 тысяч тенге. Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Историческая стоимость		
Остаток на 1 января 2019 года	10 489	10 489
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2019года	10 489	10 489
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	10 489	10 489
Накопленная амортизация и обесценение:		
Остаток на 1 января 2019 года	(958)	(958)
Начислено за год	(1 045)	(1 045)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2019года	(2 003)	(2 003)
Начислено за год	(1 046)	(1 046)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	(3 049)	(3 049)
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2019 года	8 486	8 486
На 31 декабря 2020 года	7 440	7 440

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019года
Прочая кредиторская задолженность	1 330	54
Итого кредиторская задолженность	1 330	54

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.



12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по отпускам и на премию	31 401	31 635
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	487	-
Итого задолженность перед работниками	31 888	31 635

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доходы будущих периодов	56 317	-
Итого прочие долгосрочные обязательства	56 317	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие долгосрочные обязательства были выражены в тенге.

Финансирование от ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области» осуществлена на основании Договора №16 от 24 февраля 2020 года на сумму 59 488,0 тыс. тенге для материально-технического оснащения Предприятия.

14. КАПИТАЛ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Уставный капитал	192 722	192 722
Нераспределенная прибыль	122 196	10 922
Итого	314 918	203 644

Уставный капитал

Единственным Участником Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года является акимат Костанайской области. По состоянию на 31 декабря 2020 года Уставный капитал составляет 192 722 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 192 722 тыс. тенге).

На 31 декабря 2020 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Конечной контролирующей стороной является государство.



15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	10 922	64 584
Прибыль (убыток) отчетного года	111 274	(53 662)
Итого	122 196	10 922

16. ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 год	2019 год
Доход от оказания медицинских услуг, всего: В том числе: в рамках финансирования из госбюджета	926 801	660 260
Доходы оказания платных услуг	44 456	37 177
Итого доходы	971 257	697 437

Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» производил финансирование на сумму – 919 223 тысяч тенге:

- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору А-09-0120-00014-0 от 31 декабря 2019 года на сумму 167 715 тыс. тенге;
- ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области» по договорам А-09-0120-00028-Г от 31 декабря 2019 года на общую сумму 710 490 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору С-09-0120-00009-Г от 31 декабря 2019 года на сумму 26 173 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору С-09-0120-00015-0 от 31 декабря 2019 года на сумму 14 845 тыс. тенге;



17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата	583 571	412 757
Отчисления от зарплаты	25 657	16 514
Износ и амортизация	24 977	(21 724)
Налоги	34 967	24 899
Командировочные расходы	6 440	14 703
Расходы на ГСМ	17 467	16 200
Услуги связи	8 224	7 985
Расходы на медикаменты и изделия мед. Назначения	130 370	146 429
Расходы на прочие материалы	39 234	47 641
Резерв по отпускам	(593)	28 661
Подъемные врачам	2 000	3 500
Стипендия	1 277	1 768
Штраф, пени в бюджет	1 466	1 145
Прочие расходы	81 758	77 706

Итого расходы по реализации	956 815	778 184
------------------------------------	----------------	----------------

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Заработная плата	29 974	35 600
Резерв по отпускам	360	2 974
Социальный налог	1 808	2 200
Социальное отчисления	806	900
Отчисление ОСМС	515	427
Командировочные расходы	2 035	5 382
Услуги банка	304	898
Штраф, пени в бюджет	2 560	-
Налоги	237	2 713
Прочие расходы	3 661	3 289

Итого административных расходов	42 260	54 383
--	---------------	---------------

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доходы от безвозмездно полученных активов	112 638	81 468
Прочие (поощрение надбавок за КВИ)	26 454	-
Итого прочие доходы	139 092	81 468

20. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

По заявлению руководства, согласно письма № 01-347 от 17 марта 2020 года с приложением № 1 Предприятием проводились следующие претензионно-исковые работы в отношении бывшего работника Предприятия в должности терапевта Балдаева Калима Калдыбайкызы о взыскания задолженности по Договору о финансировании обучения в пользу Предприятия 1 584 044 (Один



миллион пятьсот восемьдесят четыре тысячи сорок четыре) тенге в возмещение производственных затрат. По решению Алматинского районного суда города Нур-Султан № 7111-19-00-2/5056 от 18 июля 2019 года, исковое заявление Предприятия удовлетворено. Балдаевой Калимой Калдыбайкызы подана апелляционная жалоба на решение Алматинского районного суда города Нур-Султан № 7111-19-00-2/5056 от 18 июля 2019 года.

Постановлением № 5599-18-00-2а/7564 от 24 октября 2019 года судебной коллегией по гражданским делам города Нур-Султан решение Алматинского районного суда г. Нур-Султан от 18 июля 2019 года оставлено без изменений.

На дату выпуска финансовой отчетности за 2020 год, Балдаевой Калимой Калдыбайкызы было возмещено 553,7 тыс. тенге.

21. Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Связанные стороны включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Согласно исходящего письма № 04-300 от 04 от марта 2020 года связанных сторон и аффилированных лиц не имеют.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал включает директора, всего в количестве 1 человека (в 2019 году: 1 человека). За 2020 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 6 810,1 тысяч тенге (в 2019 году: 5 990,4 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

22. Политика по управлению рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом Предприятия.

Руководство несёт общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Предприятия.

Политика управления рисками Предприятия создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Предприятие, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Предприятия. Предприятие нацелено на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники



понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Существенные аспекты учётной политики – настоящая финансовая отчётности содержит основные положения учётной политики и принятые методы, включая критерии признания, оценочную базу и метод, по которому признаются прибыли и убытки по отношению к каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента.

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Предприятия, посредством внутренних отчётов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Предприятия, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменён финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомлёнными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Предприятия, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

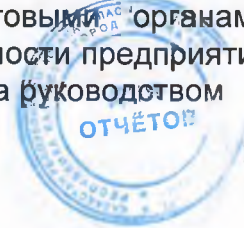
Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочной природы срока погашения данных финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оценённых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчётного года.

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности предприятий может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством



Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятием могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет. Учет корпоративного подоходного налога Предприятие ведёт в соответствии с МСБУ «Налог на прибыль». Объектами налогообложения в соответствии Налоговым Кодексом РК является налогооблагаемый доход и доход, облагаемый у источника выплаты. Для отражения налога на прибыль в финансовой отчетности Предприятие использует метод обязательств. Сумма текущего налога на прибыль за отчетный и предыдущие периоды признается в качестве обязательства, равного невыплаченной сумме. Сумма текущего налога на прибыль начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Предприятия. Если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Руководство Предприятия считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Предприятия обоснована. По мнению руководства Предприятия не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Кредитный риск

Кредитный риск-это риск, связанный с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны контрагентов по сделкам.

Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. У Предприятия разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа продукции (работ, услуг) производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Предприятия считает, что нет существенного риска потерь под снижение стоимости дебиторской задолженности.



Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Предприятия использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0,01% - 0,5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0,51% - 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%;
Требуется специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99,9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

Торговая и прочая дебиторская задолженность Подверженность Предприятия кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента. Все клиенты Предприятия находятся в Казахстане.

При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска, клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, их географическое расположение, отраслевая принадлежность, структура по срокам, сроки погашения задолженности и согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов и прочих краткосрочных активов.

Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Предприятий. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
В тысячах казахстанских тенге		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7)	40 308	25 915
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	89 327	21 574



В тысячах казахстанских тенге	31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года
Прочие краткосрочные активы (Примечание 8)	1 954	2 180
Итого	131 589	49 669

Кредитный риск в разрезе географических регионов сконцентрирован в Казахстане. Все клиенты являются покупателями – конечными пользователями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплате при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельца Предприятия, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Предприятия.

Предприятие обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникший вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путём отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Предприятие может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Предприятия или на



стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Предприятия рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией суммы прибыли на рискованные активы.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

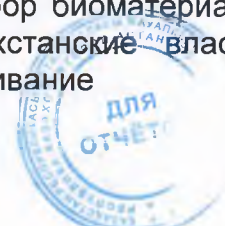
Хеджирование

Предприятие не применяет учет хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Экономическая и политическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан, в целом, продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны.

Новость из Китая о вспышке нового вируса впервые появились в декабре 2019 года. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года. Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая 2020 года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. Деятельность Предприятия на период карантина не приостанавливалась, работа медицинского персонала была организована в обычном режиме, часть сотрудников переведены на дистанционную работу на определенное время. Были открыты блок-посты, фильтр ПМСП, работали мобильные бригады, организован забор биоматериала на дому, у контактных лиц. В ответ на пандемию казахстанские власти предпринимают многочисленные меры, направленные на сдерживание



распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты на поездки и ограничения, карантин, ограничения на деловую активность и т.д. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Предприятия, а также на казахстанскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия и поддержки своих клиентов и сотрудников. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Предприятия в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Предприятия в текущих обстоятельствах.

Вопросы охраны окружающей среды

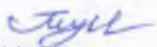
В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчётности.

23. События после отчётной даты

Руководство Предприятия считает, что после отчётной даты до даты утверждения финансовой отчётности не было событий, которые потребовали корректировок или дополнительного раскрытия.

24. Утверждение финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Предприятие и утверждена для выпуска 16 марта 2021года.



Туранина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан



Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан

