

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**ГКП на ПХВ "Областной детский
реабилитационный центр"
Управления общественного
здоровья Туркестанской области**

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся на 31 декабря 2021 года**

AUDIT CONSULT

Содержание

Заявление руководства	2
Отчет независимого аудитора	3/4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9/21

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "ОБЛАСТНОЙ ДЕТСКИЙ РЕАБИЛИТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ (далее – «Компания»). Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета в форме, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан.
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года утверждена к выпуску 25 апреля 2022 года руководством Компании и подготовлена по формам, утвержденной приказом Первого заместителя Премьер-Министра Финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 и приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 для предоставления в депозитарий финансовой отчетности.

Главный врач

Шнетов А.А.

Главный бухгалтер

Медетбек А.Ш.

25 апреля 2022 года



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «AUDITCONSULT»
Елемесов Т.А.
25 апреля 2022 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству ГКП на ПХВ "Областной детский реабилитационный центр" Управления общественного здоровья Туркестанской области

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ГКП на ПХВ "Областной детский реабилитационный центр" Управления общественного здоровья Туркестанской области далее – («Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

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 выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для



выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значительных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – АмирбековаТолкынКуанышевна

АмирбековаТолкынКуанышевна, аудитор
Квалификационное свидетельство
№ МФ 0001283 от 15 декабря 2020 года

ЕлемесовТолеуАмирович, директор
ТОО «AUDIT CONSULT»
Лицензия № 21006518 от 10 февраля 2021 года

Дата: аудиторского отчета: 25 апреля 2022 года



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование показателей	Прим.	2021	2020
Выручка	18	364 140,1	255 541,4
Себестоимость реализованных товаров и услуг	19	(276 230,9)	(171 345,4)
Валовая прибыль		87 909,2	84 196,1
Административные расходы	20	(127 042,7)	(80 115,7)
Прочие доходы	21	41 818,2	1 865,9
Прочие расходы	22		
Операционная прибыль		2 684,7	5 946,3
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 684,7	5 946,3
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		2 684,7	5 946,3
Всего прибыль (убыток)		2 684,7	5 946,3
Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):			
Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)			
Общий совокупный доход		2 684,7	5 946,3

Главный врач

Главный бухгалтер

25 апреля 2022 года



Шнетов А.А.

Медетбек А.Ш.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Прим.	2021	2020
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 275,0	6 285,7
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	6	15 744,0	12 416,5
Запасы	7	46 308,1	24 857,8
Прочие краткосрочные активы	8		
Итого краткосрочных активов		65 327,1	43 559,9
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	180 402,3	200 959,1
Прочие долгосрочные активы	10	21,0	24,6
Итого долгосрочных активов		180 423,30	200 983,70
Итого активы		245 750,4	244 543,7
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	-1,4	-1,1
Краткосрочные оценочные обязательства	12		
Вознаграждения работникам	13		
Прочие краткосрочные обязательства	14		
Итого краткосрочных обязательств		-1,4	-1,1
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	15	-	1 180,4
Итого долгосрочные обязательства		-	1 180,4
Капитал			
Уставный капитал	16	223 887,0	223 887,0
Нераспределенная прибыль (убыток)	17	21 864,8	19 477,4
Итого капитал		245 751,80	243 364,40
Итого обязательства и капитал		245 750,40	244 543,70

Главный врач

Шнетов А.А.

Главный бухгалтер

Медетбек А.Ш.

25 апреля 2022 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование статьи	Прим.	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		368 201,5	249 466,1
Реализация товаров		360 801,5	
Авансы, полученные			
Прочие поступления		7 400,0	249 466,1
Выбытие денежных средств, всего		371 212,2	243 302,0
платежи поставщикам за товары и услуги		94 532,1	63 800,5
выплаты по оплате труда		212 503,3	118 022,7
другие платежи в бюджет		21 703,2	32 992,7
прочие выплаты		42 473,6	28 486,2
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(3 010,7)	6 164,1
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего			
Прочие поступления			
Выбытие денежных средств, всего			
Приобретение основных средств			
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Влияние изменения балансовой стоимости ДС и их эквивалентов			
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(3 010,7)	6 164,1
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		6 285,7	121,6
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		3 275,0	6 285,7

Главный врач

Шнетов А.А.

Главный бухгалтер

Медетбек А.Ш.

25 апреля 2022 года

ОТЧЕТ О ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января предыдущего периода	223 887,0	13 531,0	237 418,0
Корректировки прошлых периодов			
Сальдо на 1 января предыдущего периода пересчитано	223 887,0	13 531,0	237 418,0
Общая совокупная прибыль, всего		5 946,3	5 946,3
Операции с собственниками			
Прибыль (убыток) за период		5 946,3	5 946,3
Сальдо на 1 января отчетного периода	223 887,0	19 477,3	243 364,3
Корректировки прошлых периодов			
Сальдо на 1 января периода пересчитано	223 887,0	19 477,3	243 364,3
Общая совокупная прибыль, всего		2 387,4	2 387,4
Операции с собственниками, всего		(297,3)	(297,3)
Прибыль (убыток) за период		2 684,7	2 684,7
Сальдо на 31 декабря отчетного периода	223 887,0	21 864,8	245 751,8

Главный врач

Главный бухгалтер

25 апреля 2022 года



Шнетов А.А.

Медетбек А.Ш.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие положения

ГКП на ПХВ "Областной детский реабилитационный центр" Управления общественного здоровья Туркестанской области (далее - Компания),

БИН 991140004756

Номер госрегистрации 398-1959-21-ГП

Дата госрегистрации 16.07.2019

Отрасль Деятельность других лечебных учреждений, имеющих стационары

В соответствии с постановлением Акимата Туркестанской области от 24 декабря 2018 года №344, ГКП "Областной детский реабилитационный центр" Управления здравоохранения Туркестанской области преобразовано в ГКП на ПХВ "Областной детский реабилитационный центр" Управления здравоохранения Туркестанской области (регистрация произведена приказом Управления юстиции Аль-Фарабийского района города Шымкент от 16 января 2019 года №30).

Согласно данным Отдела регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала НАО ГК «Правительство для граждан» по Туркестанской области, ГКП на ПХВ "Областной детский реабилитационный центр" Управления здравоохранения Туркестанской области переименовано в ГКП на ПХВ "Областной детский реабилитационный центр" Управления общественного здоровья Туркестанской области (перерегистрация произведена 16 июля 2019 года).

По состоянию на дату выпуска финансовой отчетности учредителями Компании являются:

Акимата Туркестанской области

223 887 000,00 тенге

Конечная контролирующая сторона:

- Акимата Туркестанской области
- Управления здравоохранения Туркестанской области

Юридический адрес:

Казахстан, 161200, Туркестанская область, город Туркестан, ул. С.Кожанов, 42

Фактический адрес:

Казахстан, г. Шымкент, Аль-Фарабийский район, мкрХимфарм завод 4А

Осуществляет медицинскую деятельность, согласно государственной лицензии по следующим видам деятельности: Деятельность санитарно-курортных организаций ОКЭД 86 103

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

Компания не применяла какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно.

Реформа базовой процентной ставки- Фаза 2: Поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные льготы в отношении влияния на финансовую отчетность случаев, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки действуют с 1 января 2021 года.

Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении льгот по аренде в связи с вирусом Covid-19. Данные поправки вводят понятие упрощения практического характера для арендаторов при учете уступок по аренде в связи с COVID-19. Поправки модифицируют требования МСФО (IFRS) 16 и разрешают арендаторам не применять учет модификаций к определенным договорам аренды, на условия которых оказала влияние пандемия COVID-19. Поправка должна была применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку пандемия Covid-19 не ослабла, Совет по МСФО продлил срок применения практического решения до 30 июня 2022г. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, и вступившие в силу с 1 января 2022 года

- ✓ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»



В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Компания должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

✓ **Поправки к МСФО (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.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»**

Для дочерних организаций, впервые применяющих МСФО. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

✓ **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

В поправке к МСФО (IFRS) 9 поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

✓ **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости**

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41. Поправка применяется перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Руководство Компании предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»):

- Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений КРМФО (IFRIC);
- разъяснений ПКР (SIC)1

Полный комплект финансовой отчетности Компании включает в себя:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- Отчет о движении денежных средств за период;

Примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации; Сравнительную информацию за предшествующий период, пункты 38 и 38А МСФО (IAS) 1;

Отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если Компания применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40А–40D МСФО (IAS) 1.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикаторов того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свою задолженность при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности.

Метод начисления

Компания составила финансовую отчетность, за исключением информации о денежных потоках, на основе учета по методу начисления. Компания признает статьи в качестве активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), согласно определениям и критериям признания этих элементов, предусмотренным «Концептуальными основами представления финансовых отчетов».

Валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является Казахстанский тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысячи тенге.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты Компании («иностранные валюты»), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные операции, представлены следующим образом:

Средневзвешенные курсы составили:	31.12.2021	31.12.2020
Доллары США	426,06	413,46
Российские рубли	5,78	5,73
Евро	503,96	472,05
На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ:		
	31.12.2021	31.12.2020
Доллары США	431,80	420,91
Российские рубли	5,76	5,62
Евро	489,10	516,79

Авансы выданные

Авансы организациям учитываются, когда Компания предоставляет денежные средства организациям с целью приобретения активов или услуг. Компания ежегодно тестирует авансы выданные на обесценение. Обесцененными считаются те авансы, получение по которым товаров, работ, услуг представляется невозможным или сроки поставки товаров, оказания работ, услуг истекли. Компания классифицирует авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, основных средств, прочих долгосрочных активов как долгосрочные авансы выданные, все остальные авансы классифицируются как краткосрочные авансы.

Вознаграждения работникам

Компания осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Компания также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. В случаях, когда Компания (Группа) получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в тенге и в валюте. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Капитал

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал в отчете о финансовом положении представлен уставным капиталом, нераспределенной прибылью (непокрытый убыток), прочим капиталом.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан. В текущем периоде признаков обесценения активов не наблюдалось.

Определение справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по 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 по 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 по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены.

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

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

	Срок полезной службы (месяцев)
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудования	10-80
Транспортные средства	3-50
Прочие	3-20

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Связанные стороны

Частное лицо или близкий член семьи данного частного лица являются связанной стороной Компании, если данное лицо:

- i. осуществляет контроль или совместный контроль над Компанией;
- ii. имеет значительное влияние на Компанию; или
- iii. входит в состав ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской организации.

Компания раскрывает информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:

- a. краткосрочные вознаграждения работникам;
- b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- c. прочие долгосрочные вознаграждения;
- d. выходные пособия; и
- e. выплаты на основе акций.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода: средневзвешенной стоимости.

Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности. Компания применяет метод средневзвешенной стоимости для учета запасов.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

и либо:

- Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо
- Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) -(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

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 Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания 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 прибылях или убытках.

Признание доходов

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых Компанией в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена. Сумма дохода Компании оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

Согласно, разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» Компания является объектом инфраструктуры для предоставления общественных услуг (больница) строится, управляется и обслуживается организациями государственного сектора и финансируется через государственные бюджетные ассигнования.

Требования по раскрытию информации о концессионных соглашениях о предоставлении услуг содержатся в Разъяснении ПКР (SIC) – 29:

1. Описание соглашения;

2. Существенные условия соглашения, которые могут повлиять на величину, сроки возникновения и определенность будущих денежных потоков (период концессии, даты пересмотра цен и основные принципы, на основании которых осуществляется пересмотр цен или условий соглашения);

3. Характер и рамки (количество, временной период или сумму):

- Прав на использование определенных активов;
- Обязанностей предоставить услуги или прав, позволяющих ожидать их предоставления;
- Обязанностей в отношении приобретения или строительства объектов основных средств; Обязанностей по передаче или прав на получение определенных активов в конце периода концессии;
- Возможностей продления или досрочного прекращения концессионного соглашения;
- Прочих прав и обязанностей (по капитальному ремонту объекта инфраструктуры);
- Изменения в соглашении, возникшие в течение отчетного периода;
- То, как было классифицировано соглашение о предоставлении услуг.

Информация представляется отдельно для каждого концессионного соглашения о предоставлении услуг, или в агрегированной форме для каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг. Необходимо раскрыть сумму выручки, а также прибыли или убытка, признанных в отчетном периоде, в отношении услуг.

Признание расходов

Расходы представляют собой затраты Компании, возникающие в ходе осуществления его уставной деятельности, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются Компанией при выполнении следующих условий:

- сумма расходов может быть надежно оценена;
- возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной цены и других условий, согласованных с поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли-продажи.

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Осмотрительность заключается в проявлении осторожности при использовании суждений в условиях неопределенности. Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются

как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Резервы по финансовым активам

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитать ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания может также использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом специфичных факторов.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности. При раскрытии информации следует изложить факторы, характерные для данной Компании, такое раскрытие включает описание того, как COVID-19 повлиял на кредитный и прочие риски, которым подвергается Компания и каким образом воздействие COVID19 включалось в оценку ОКУ, степень неопределенности и соответствующее возможное изменение оценочных значений в будущем.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством Компании оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибылей и убытков, указанных в финансовой отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Данная финансовая отчетность основана на профессиональном суждении сотрудников Компании, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок, осуществленных на основании профессиональных суждений.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря представлены:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Денежные средства в кассе	20,2	6,3
➤ Денежные средства на текущих банковских счетах	3 254,8	6 279,4
➤ Резерв под обесценение денежных средств	-	-
✓ Итого	3 275,0	6 285,7

Примечания:

- Компания не имеет денежных средств на сберегательных счетах;
- денежные средства Компании не ограничены в использовании;
- оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств не создан.

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Казахстанский тенге	3 275,0	6 285,7
➤ Доллары США		
➤ Евро		
➤ Российский рубль		
✓ Итого:	3 275,0	6 285,7

По банковскому счету предоставлены справки.

6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря представлена:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Краткосрочная ДЗ покупателей и заказчиков	15 744,0	12 416,5
➤ Оценочный резерв под убытки от обесценения ДЗ		
✓ Итого	15 744,0	12 416,5

Примечания:

- резерв под ожидаемые кредитные убытки под обесценение дебиторской задолженности создан;
- акты сверок предоставлены.

7. Запасы

Запасы представлены на 31 декабря:

В тыс. тенге

	2021	2020
➤ Сырье и материалы	46 308,1	24 857,8
➤ Оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ		
✓ Итого	46 308,1	24 857,8

Движение запасов на 31 декабря:

В тыс. тенге

	2021	2020
➤ Отнесено на себестоимость услуг	35 659,0	58 535,1
➤ Отнесено на административные расходы	-	-
✓ Итого	35 659,0	58 535,1

Примечания:

- запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;

8. Основные средства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
на 1 января 2020 года	12 529	210 612,4	125 790	1 500,0	29 747	380 178,7
Поступление					35	35
Выбытия					(56)	(56)
на 1 января 2021 года	12 529	210 612,4	125 790	1 500,0	29 726	380 157,3
Поступление				11 000,0		11 000,0
Выбытия						
на 31 декабря 2021 года	12 529	210 612,4	125 790	12 500,0	29 726	391 157,3
Накопленный износ						
на 1 января 2020 года		(111 410,1)	(38 191)	(1 112,5)	(10 469)	(161 183)
Начисленная амортизация		(680,8)	(12 186)	(150,0)	(5 019)	(18 036)
Выбытия						
на 1 января 2021 года		(112 090,8)	(50 378)	(1 262,5)	(15 488)	(179 199)
Начисленная амортизация		(13 680,0)	-	(1 295,8)	-	(31 556,9)
Выбытия						
на 31 декабря 2021 года		(125 771)	-	(2 558,3)	-	(210 755)
Балансовая стоимость						
на 1 января 2020 года	12 529	99 202,3	87 599	387,5	19 278	218 995,4
на 1 января 2021 года	12 529	98 521,5	75 412	237,5	14 258	200 959,1
на 31 декабря 2021 года	12 529	84 841,5	-	9 941,7	-	180 402,3

Движение амортизации основных средств на 31 декабря:

В тыс. тенге

	2021	2020
➤ Отнесено на себестоимость услуг	16 581,1	-
➤ Отнесено на административные расходы	14 975,8	18 036,3
✓ Итого	31 556,9	18 036,3

Примечания:

- основные средства Компании не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- модель учета по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по всем классам основных средств;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если

ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках;

- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;
- на конец отчетного года не имеет на балансе обесценившихся основных средств.

9. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021	2020
Первоначальная стоимость НМА на начало	36,0	36,0
➤ Поступления, модернизация		
➤ Выбытия		
Первоначальная стоимость НМА на конец	36,0	36,0
Накопленная амортизация НМА на начало	(11,4)	(7,8)
➤ Начисленный износ за период	(3,6)	(3,6)
➤ Выбытия		
Накопленная амортизация НМА на конец	(15,0)	(11,4)
Балансовая стоимость НМА на начало	24,6	28,2
Балансовая стоимость НМА на конец	21,0	24,6

Примечания:

- нематериальные активы не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств;
- Компания не имеет на балансе значительно обесцененных нематериальных активов, а также нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Движение амортизации нематериальных активов на 31 декабря:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Отнесено на себестоимость услуг	-	-
➤ Отнесено на административные расходы	3,6	3,6
✓ Итого	3,6	3,6

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Торговая кредиторская задолженность	-1,4	-1,1
➤ Прочая задолженность		
✓ Итого	-1,4	-1,1

11. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Доходы будущих периодов	-	1 180,4
✓ Итого	-	1 180,4

12. Капитал

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Уставный капитал	223 887,0	223 887,0
➤ Резервный капитал		
➤ Нераспределенная прибыль (убыток)	21 864,8	19 477,4
✓ Итого	245 751,8	243 364,4

13. Доход от реализации продукции и оказания услуг

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021	2020
➤ Доход от оказания услуг	364 140,1	255 541,4
✓ Итого	364 140,1	255 541,4

14. Себестоимость реализации

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Статьи расходов, в тыс. тенге	2021	2020
➤ Услуги банка	238,6	44,3

➤ Расходы прочие	0,3	444,6
➤ Командировочные расходы	140,8	630,9
➤ Сырье и материалы	58 535,1	35 659,0
➤ Амортизация основных средств	16 581,1	-
➤ Корпоративный подоходный налог		1 306,6
➤ Социальный налог	3 421,9	3 056,1
➤ Обязательства по социальным отчислениям	4 426,4	2 671,9
➤ Обязательства по ОСМС	2 734,2	1 541,8
➤ Обязательства по пенсионным отчислениям	-	24,0
➤ Услуги сторонних организации	36 406,7	19 681,1
➤ Расходы по оплате труда	153 745,6	106 285,1
✓ Итого	276 230,9	171 345,4

15. Административные расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Статьи расходов, в тыс. тенге	2021	2020
➤ Услуги банка	22,9	82,7
➤ Командировочные расходы	1 308,0	802,9
➤ Амортизация основных средств	14 975,8	18 036,3
➤ Амортизация прочих нематериальных активов	3,6	3,6
➤ Социальный налог	2 860,5	1 502,9
➤ Земельный налог	27,1	6,8
➤ Налог на транспортные средства	24,9	1,3
➤ Налог на имущество	85,6	85,6
➤ Прочие налоги	12,0	5,2
➤ Расходы по социальным отчислениям	2 352,5	1 289,6
➤ Расходы по ОСМС	1 477,4	768,9
➤ Услуги сторонних организации	9,3	23,5
➤ Расходы по оплате труда	103 883,1	57 506,4
✓ Итого	127 042,7	80 115,7

16. Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2021	2020
➤ Доход от безвозмездно полученных активов	13 727,0	1 759,8
➤ Прочие доходы	35 208,7	106,1
✓ Итого	41 818,2	1 865,9

17. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму. Для целей настоящей финансовой отчетности связанные стороны включают:

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности. В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

На 31 декабря 2021 года у Компании не было договорных обязательств, подлежащих исполнению в 2021 году.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Пандемия COVID19

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила о начале пандемии COVID-19. Руководство уверено, что продолжающаяся Пандемия не окажет значительного влияния на возможность Компании функционировать в обозримом будущем.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

Кредитный риск

Балансовая стоимость дебиторской задолженности на сумму тыс. тенге представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Показатели ликвидности на 31 декабря:

	В тысячах тенге	2021	2020	Пределы
1	Быстро реализуемые активы	3 275,0	6 285,7	
2	Активы средней реализуемости	15 744,0	12 416,5	
3	Итого	19 019,0	18 702,2	
4	Медленно реализуемые активы	46 308,1	24 857,8	
5	Итого оборотных активов	65 327,1	43 559,9	
6	Краткосрочные обязательства	-	-	
7	Коэффициент покрытия 5/6	-	-	1,0-2,0
8	Коэффициент срочной ликвидности 3/6	-	-	0,3-1,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности 1/6	-	-	0,2-0,25

Финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря:

2021	По требованию	До 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые обязательства:						
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого	-					
2020						
Финансовые обязательства:						
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого	-					

Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

20. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости

В тыс. тенге	2021		2020	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	3 275,0	3 275,0	6 285,7	6 285,7
Дебиторская задолженность	15 744,0	15 744,0	12 416,5	12 416,5
Итого финансовые активы	19 019,0	19 019,0	18 702,2	18 702,2
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	-	-	-

22. События после отчетной даты

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

23. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 25 апреля 2022 года.

Главный врач

Главный бухгалтер

25 апреля 2022 года



Шнетов А.А.

Медетбек А.Ш.