

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ДЕНСАУЛЫҚ САҚТАУ
МИНИСТРЛІГІНІҢ «ДЕНСАУЛЫҚ САҚТАУДЫ ДАМУ
РЕСПУБЛИКАЛЫҚ ОРТАЛЫҒЫ» ШАРУАШЫЛЫҚ ЖҮРГІЗУ
ҚҰҚЫҒЫНДАҒЫ РЕСПУБЛИКАЛЫҚ
МЕМЛЕКЕТТІК КӘСІПОРЫНЫ**

**2020 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК ЖӘНЕ ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ
АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ**

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

МАЗМҰНЫ

Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес
дайындалған қаржылық есептілік
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

МАЗМҰНЫ

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

Бухгалтерлік баланс (№ 1 нысан).....	1-2
Пайда мен шығындар туралы есеп (№ 2 нысан).....	3-4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс) (№ 3 нысан).....	5-6
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп (№ 4 нысан).....	7-11
Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба.....	12-32

«04» наурыз 2021ж.
шығ. № 026

**Кәсіпорын басшылығының
2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған
жылға қаржылық есептілікті дайындау және
бекіту үшін жауапкершілік
туралы мәлімдемесі.**

ҚР ДСМ «Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШДЖҚ РМК (бұдан әрі – «Кәсіпорын») қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін шектеу мақсатында төменде келтірілген мәлімдеме жасалды, ол тәуелсіз аудиторлардың ұсынылған қорытындысында қамтылған аудиторлардың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуы тиіс.

Кәсіпорын басшылығы қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына («ҚЕХС») сәйкес 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кәсіпорынның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және көрсетілген күні аяқталған жыл үшін капиталдағы өзгерістерді барлық елеулі аспектілерде анық көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық:

бухгалтерлік есептің тиісті қағидаларын таңдау және дәйекті қолдануға;

негізделген бағалар мен есептеулерді қолдануға;

ҚР заңнамасының және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарын сақтауға; мұндай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, Кәсіпорын өз қызметін таяу болашақта жалғастыратыны туралы жорамалды негізге ала отырып, қаржылық есептілікті дайындауға жауапты болады.

Басшылық сондай-ақ:

Кәсіпорында тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз етуге;

бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау, кез-келген уақытта Компанияның қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәлдікпен ақпарат дайындау және қаржылық есептіліктің Басшылықтың талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге;

Кәсіпорын активтерін қорғау, алаяқтық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдауға жауапты болады.

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілік 2021 жылғы «04» наурызда шығаруға бекітілді.



Басқарма Төрағасының орынбасары:

Айтуарова Д.Е.

Бас бухгалтер:

Карымсакова Э.К.

Нұр-Сұлтан қ.
Қазақстан Республикасы

«Эксперт Аудит КЗ»
Жауапкершілігі
шектеулі серіктестігі



Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«Эксперт Аудит КЗ»

Қазақстан Республикасы
160015, Шымкент қ, Желтоқсан
көшесі, 20 «Б», каб 103

Республика Казахстан
160015, г. Шымкент, ул.
Желтоқсан 20 «Б», каб. 103

БСН / БИН: 180240040734
ЖСК / ИИК: KZ838562203104605318, КБе 17
АО «БАНК ЦЕНТР КРЕДИТ», БСК/БИК: КСJBKZKX

Телефон: +7-701-452-57-50;
+7-776-452-57-50
E-mail: expertauditkz@mail.ru



«Бекітемін»

«Эксперт Аудит КЗ» ЖШС директоры

С.Н.Мырзабеков

«04» наурыз 2021 ж.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

ҚР ДСМ «Денсаулық сақтауды дамыту
республикалық орталығы» ШЖҚ РМҚ
БАСШЫЛЫҒЫНА
2020 жылғы 31 желтоқсанда
аяқталған жыл үшін

Пікір

Біз, Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің «Денсаулық сақтауды дамытудың республикалық орталығы» ШЖҚ-да (бұдан әрі - «Кәсіпорын») РМҚ-нің қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, оған қаржылық жағдай туралы есеп, жиынтық кіріс туралы есеп кіреді, капиталдағы өзгерістер туралы есеп және 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп, сондай-ақ есеп саясатының маңызды аспектілері және басқа түсіндірме жазбалар туралы ақпарат.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде Кәсіпорынның 31 жылғы 2020 желтоқсандағы қаржылық жағдайы туралы сенімді және объективті ақпаратты, сондай-ақ оның қызметінің қаржылық нәтижелерін, ақша қаражаттарының қозғалысын және осы есеп Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес жасалған күні аяқталған жылдағы капиталдағы өзгерістерді білдіреді.

Пікір білдіру негізі

Біз, аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз біздің қорытындымыздың

«Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлердің этика кодексіне (БЭХСК кодексі) сәйкес Кәсіпорынға қатысты тәуелсізбіз және біз БЭХСК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер, біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Басқа мәліметтер

ҚР ДСМ «Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК-ның 31.12.2019 жылы аяқталған жыл бойынша қаржылық есептілігінің аудитін «P&a solutios –Project&Audit solutios» ЖШС «P&A solutios-Project&Audit solutions» ТОО жүргізді.

Басқаруға, қаржылық есептілікті дайындауға жауапты басшылықтың жауапкершілігі

Басшылық ХҚЕС-ке сәйкес көрсетілген қаржылық есептілікті дайындауға және дұрыс ұсынуға және ішкі бақылау жүйесіне жауапты болады, басшылық жосықсыз әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтары жоқ қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайды.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Кәсіпорынды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты болады.

Аудитордың жауапкершілігі

Біз, 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар мен тауарлық-материалдық қорларға жоспарлы түгендеу жүргізуге қатыспадық және бақылаған жоқпыз. Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік жоғары сенімділік дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде әрдайым елеулі бұрмалаушылықтарды анықтайтынына кепілдік болып табылмайды. Бұрмалау жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде

қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күмәншілдікті сақтаймыз.

Сонымен қатар, біз келесіні орындаймыз:

жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз;

осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз;

біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Жосықсыз іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықты таппау тәуекелі қате нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықты таппау тәуекелінен жоғары, өйткені жосықсыз іс-әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмаланған ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;

Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;

қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;

біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы болжамды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздік бар - жоғы туралы қорытынды жасаймыз, нәтижесінде Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән туындауы мүмкін. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болып табылса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық қорытынды жасағанға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар олардың қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуға әкелуі мүмкін; жалпы қаржылық есептілікті, оның құрылымы мен мазмұнын, ақпаратты ашуды қоса алғанда, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынуын бағалауды жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты олардың

назарына жеткізе отырып, ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы адамдарға аудитордың тәуелсіздігіне негізді түрде ықпал ететін барлық өзара қатынастар мен өзге де мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдемені ұсынамыз. Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізген сұрақтардың ішінен, ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды мәселелерді анықтаймыз, сондықтан аудиттің негізгі мәселелері болып табылады. Біз бұл мәселелерді заңмен немесе нормативтік актімен осы мәселелер туралы ақпаратты жария етуге тыйым салынған немесе өте сирек жағдайларда қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы тиіс деген қорытындыға келген жағдайларды қоспағанда, біздің аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз, өйткені мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарлауының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп негізді түрде болжауға болады.

Бакитжанова Г.Т. 

Қазақстан Республикасының аудиторы
Біліктілік куәлігі
№ МФ-0000847
2019ж. 12 шілдеден
Мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 150011,
Шымкент қ., Желтоқсан көш. 20 б 405 каб.



« 04 » наурыз 2021 ж.

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

№ 1 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
2-қосымша

Мың теңгеде

Активтер	Код жолы	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	192.903	124.664
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011	-	-
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014	-	-
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	015	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	10.476	6.927
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	-	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018	-	-
Ағымдағы табыс салығы	019	23.857	81.634
Қорлар	020	15.407	18.117
Биологиялық активтер	021	-	-
Басқадай қысқа мерзімді активтер	022	47.550	7.723
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 022 жолды қоса алғанда сомасы)	100	290.193	239.065
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101	-	-
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110	-	-
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113	-	-
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114	-	-
Үлескерлікпен қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118	-	-
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119	-	-
Инвестициялық мүлік	120	-	-
Негізгі құралдар	121	39.828	90.631
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	-	-
Биологиялық активтер	123	-	-
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	124	-	-
Материалдық активтер	125	19.601	22.670
Кейінге қалдырылған салық активтері	126	15.385	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	-	-
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 127 жолды қоса алғанда сомасы)	200	74.813	113.301
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		365.006	352.366

**ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ**

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

№ 1 нысан

Мың теңгеде

Міндеттеме және капитал	Жол коды	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бааланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бааланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211	-	-
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	847	164
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	15.331	20.137
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	-	-
Қызметкерлерге сыйақы	217	-	-
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218	-	-
Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	219	3	-
Мемлекеттік көмекқаржылар	220	-	-
Төлеуге дивидендтер	221	-	-
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	222	36.518	2.779
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (210 жолдан 222 жолды қоса алғанда сомасы)	300	52.699	20.080
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бааланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310	-	-
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бааланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311	-	-
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	-	-
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315	-	-
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316	-	-
Қызметкерлерге сыйақы	317	-	-
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	-	-
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319	-	-
Мемлекеттік көмекқаржылар	320	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	-	18.148
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (310 жолдан 321 жолды қоса алғанда сомасы)	400	-	18.148
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	45.794	45.794
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412	-	-
Басқа жиынтық табыстың компоненттері	413	-	-
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	266.513	265.344
Басқа капитал	415	-	-
Негізгі ұйымның меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиыны (410 жолдан 415 жолды қоса алғанда сомасы)	420	312.307	311.138
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Барлық капитал (420 жол +/- 421 жол)	500	312.307	311.138
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		365.006	352.366

Басқарма Төрағасының орынбасары

Бас бухгалтер



Айтұарова Д.Е.

Қарымсақова Э.К.



«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 2 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
3-қосымша

Мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңде	Өткен кезең үшін	Өткен кезең үшін / қайта есептелді *
Түсім	010	1.378.653	1.054.311	1.054.311
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(1.226.429)	(894.675)	(935.646)
Жалпы пайда (010 жол-011 жол)	012	152.224	159.636	118.665
Іске асыру бойынша шығыстар	013	-	-	-
Әкімшілік шығыстар	014	(145.312)	(210.715)	(220.254)
Операциялық пайда (шығын) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	6.912	(51.079)	(51.079)
Қаржылық кірістер	021	721	7	7
Қаржылық шығындар	022	-	-	-
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	-	-	-
Басқа кірістер	024	18.239	64.098	64.098
Басқа шығындар	025	(40.068)	(2.922)	(2.922)
Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	(14.196)	10.104	(40.406)
Табыс салығы бойынша үнемдеу/(шығыстар)	101	15.384	(9.724)	(9.724)
Салық салынғаннан кейінгі жалғасатын қызметтен пайда (залал) (100 жол – 101 жол)	200	1.188	380	(50.130)
Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201	-	-	-
Бір жылдағы пайда (200 жол + 201 жол):	300	1.188	380	(50.130)
бас ұйымның меншік иелері				
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі		-	-	-
Өзге жиынтық пайда, барлығы (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы)	400	1.188	380	(50.130)
Оның ішінде:		-	-	-
Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410	-	-	-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	411	-	-	-
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	412	-	-	-
ақша ағындарын хеджирлеу	413	-	-	-
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414	-	-	-

**ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ**

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП (тікелей әдіс)

(жалғасы)

№ 3 нысан

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
4-қосымша
Мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңде	Өткен кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (сомасы 011 жолдан 016 жолды қоса алғанда)	010	1.554.189	1.195.007
Оның ішінде:			
Тауарлар мен қызметтерді сату	011	1.547.457	1.195.007
Өзге де түсім	012	-	-
Сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	5.151	-
Сактандыру шарттары бойынша түсімдер	014	-	-
Алынған сыйақылар	015	613	-
Өзге де түсімдер	016	968	-
2. Шыққан ақша қаражаттары, барлығы (жолдар сомасы 021 по 027)	020	1.481.346	1.232.356
Оның ішінде:			
Тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	367.929	207.002
Тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	285.216	-
Енбекке ақы төлеу бойынша төлемдер	023	400.950	517.656
Сыйақыны төлеу	024	-	-
Сактандыру шарттары бойынша төлемдер	025	-	-
Табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	275.690	233.276
Басқа төлемдер	027	151.561	274.422
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол – 020 жол)	030	72.843	(37.349)
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (сомасы 041 жолдан 052 жолды қоса алғанда)	040	-	-
Оның ішінде:			
Негізгі құралдарды сату	041	-	-
Материалдық емес активтерді сату	042	-	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату	043	-	-
Басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру	044	-	-
Басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045	-	-
Еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтеу	046	-	-
Ақшалай салымдарды алу	047	-	-
Басқа да қаржы активтерін сату	048	-	-
Фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049	-	-
Алынған дивидендтер	050	-	-
Алынған сыйақылар	051	-	-
Өзге де түсімдер	052	-	-

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП (тікелей әдіс)

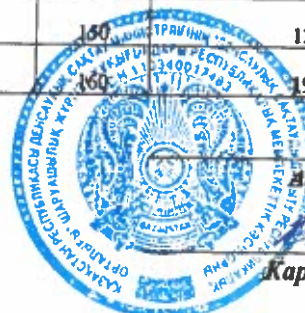
(жалғасы)

№ 3 нысан
Мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңде	Өткен кезең үшін
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (сомасы 061 жолдан 073 жолды қоса алғанда)			
Оның ішінде:			
Негізгі құралдарды сатып алу	061	3.319	2.764
Материалдық емес активтерді сатып алу	062	632	-
Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063	-	-
Басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064	-	-
Басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065	-	-
Еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066	-	-
Ақшалай салымдарды орналастыру	067	-	-
Сыйақыны төлеу	068	-	-
Өзге қаржы активтерін сатып алу	069	-	-
Қарыздар беру	070	-	-
Фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071	-	-
Қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072	-	-
Басқа төлемдер	073	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)			
	080	(3.951)	(2.764)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (сомасы 091 жолдан 094 жолды қоса алғанда)			
Оның ішінде:			
Акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091	-	-
Қарыздар алу	092	-	-
Алынған сыйақылар	093	-	-
Өзге де түсімдер	094	-	-
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (сомасы 101 жолдан 105 жолды қоса алғанда)			
Оның ішінде:			
Қарыздарды өтеу	101	-	-
Сыйақыны төлеу	102	-	-
Дивидендтерді төлеу	103	-	-
Меншік иелеріне ұйымның акциялары бойынша төлемдер	104	-	-
Басқа да шығындар	105	-	-
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол – 100 жол)			
	110	-	-
4. Валюталарын айырбастау бағамдарының тенгеге әсері	120	(653)	638
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құны өзгеруінің әсері	130	-	-
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаяуы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол +/- 130 жол)	140	68.239	(39.475)
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	124.664	164.139
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	192.903	124.664

Басқарма Төрағасының орынбасары

Бас бухгалтер



Айтұарова Д.Е.

Карымсакова Э.К.



12-ден 32-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысанының ажыратымсыз бөлігі болып табылады. 6

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 4 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
6-қосымша

Мың теңгеде

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы					Басқа капитал	Бакылан байтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық табыстың компоненттері	Бөлінбеген пайда			
Өткен жылдың I қаңтарына салыдо *	010	45.794		-	-	316.356			362.150
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	-		-	-	(50.510)			(50.510)
Қайта есептелген салыдо (010 жол +/- 011 жол)	100	45.794		-	-	265.846			311.640
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210 жол + 220 жол)	200	-		-	-	380			380
Жыл ішіндегі пайда (залал)	210	-		-	-	380			380
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдар сомасы):	220	-		-	-	-			-
Оның ішінде:									
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	221	-		-	-	-			-
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	222	-		-	-	-			-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	223	-		-	-	-			-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	224	-		-	-	-			-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	225	-		-	-	-			-

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

Мың теңгеде

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы					Басқа капитал	Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Қорлар	Бөлінбеген пайда			
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226	-	-	-	-	-		-	
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227	-	-	-	-	-		-	
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228	-	-	-	-	-		-	
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229	-	-	-	-	-		-	
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолдан 318 жолды қоса алғанда сомасы)	300	-	-	-	-	(882)		-	(882)
Оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру:	310	-	-	-	-	-		-	
оның ішінде:									
қызметкерлер қызметінің құны		-	-	-	-	-		-	
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-		-	
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-		-	
Меншік иелерінің жарналары	311	-	-	-	-	-		-	
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312	-	-	-	-	-		-	
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313	-	-	-	-	-		-	
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық тиімділігін шегергенде)	314	-	-	-	-	-		-	
Дивидендтерді төлеу	315	-	-	-	-	(882)		-	(882)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлу	316	-	-	-	-	-		-	
Меншік иелерімен жасалатын басқа да операциялар	317	-	-	-	-	-		-	



«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

Мың теңгеде

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы					Басқа капитал	Бақыланбайтын меншік нелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық табыстың компоненттері	Бөлінбеген пайда			
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318	-	-	-	-	-		-	-
Басқа операциялар	319	-	-	-	-	-		-	-
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	45.794	-	-		265.344	-		311.138
Есеп саясатындағы өзгеріс	401								
Қайта есептелген сальдо (400 жол+ / 401 жол)	500	45.794	-	-		265.344	-		311.138
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610 жол+ 620 жол):	600	-	-	-	-	1.188	-	-	1.188
Жыл ішіндегі пайда (залал)	610	-	-	-	-	1.188	-	-	1.188
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621 жолдан 629 жолды қоса алғанда сомасы):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	621	-	-	-	-	-		-	-
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	622	-	-	-	-	-		-	-
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін шегергенде)	623	-	-	-	-	-		-	-

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

Мың теңгеде

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы					Басқа капитал	Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық табыстың компоненттері	Бөлінбеген пайда			
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің басқа да жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар)	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (жолдар сомасы 710 жолмен 718)	700	-	-	-	-	(19)	-	-	(19)
оның ішінде:									
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	-	-	-	-	-	-	-	-
оның ішінде:									
қызметкерлер қызметінің құны		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару		-	-	-	-	-	-	-	-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерінің жарналары	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

Мың теңгеде

Компоненттердің атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы					Басқа капитал	Бакыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық табыстың компоненттері	Бөлінбеген пайда			
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713		-	-	-	-	-	-	-
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық тиімділігін шегергенде)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивидендтерді төлеу	715	-	-	-	-	(19)	-	-	(19)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлу	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Меншік иелерімен жасалатын басқа да операциялар	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Бакылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Басқа операциялар	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)	800	45.794	-	-	-	266.513	-	-	312.307

Басқарма Төрағасының орынбасары



Айтұарова Д.Е.

Бас бухгалтер

Карымсакова Э.К.

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің «Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК (бұдан әрі- «ДСДРО» РМК) шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік кәсіпорынның ұйымдық-құқықтық нысанындағы заңды тұлға болып табылады. Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 14 ақпандағы № 133 «Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің мәселелері» қаулысына сәйкес Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің «Республикалық ақпараттық-талдау орталығы» және «Денсаулық сақтауды дамыту институты» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорындарын қосу жолымен құрылды.

Астана қаласының Әділет басқармасы 2011 жылғы 25 наурызда Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің «Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнын мемлекеттік тіркеуді жүргізді. 25.03.2011 ж. №39533-1901-ГП заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәлік берілді. Қайта тіркеу 26.11.2014 ж. жүргізілді.

БСН: 110340017483

Заңды мекен-жайы: Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қ., Байқоңыр ауданы, Иманов көшесі, 13 үй.

Салық төлеуші куәлігі сериясы 62 № 0177492, салық органымен 28.03.2011 жылы берілген.

01.06.2011 жылдан бастап Сериясы 62001 №1006361 қосылған құн салығы бойынша есепке қою туралы куәлік, 05.06.2017 ж. берілген.

Кәсіпорынның мерзімі шектеусіз жоғары оқу орнынан кейінгі кәсіптік білім берумен айналысуға Сериясы АБ №0137479 мемлекеттік лицензиясы бар, 06.05.2011 жылы берілген.

Аккредиттеу туралы куәлік Сериясы МК № 005064 10.01.2018 жылы ғылыми және (немесе) ғылыми-техникалық қызмет субъектісі ретінде аккредиттеледі. Куәлік ғылыми және (немесе) ғылыми - техникалық қызмет конкурсына қатысу үшін Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджетінің қаражаты есебінен ұсынылады.

2019 жылы институционалдық аккредиттеуден өтіп, қосымша білім беру ұйымдарын институционалдық аккредиттеу стандарттарына (үздіксіз кәсіптік білім беру) сәйкестікке 04.10.2019 ж. №1А00024 аккредиттеу туралы Куәлік алды.

«ДСДРО» РМК қызметінің мақсаты зерттеулер жүргізу, ғылыми-техникалық, ақпараттық және білім беру бағдарламаларын іске асыру арқылы денсаулық сақтау жүйесін дамытуға жәрдемдесу болып табылады.

«ДСДРО» РМК қызметі даму жоспарына сәйкес өз табысы және ҚР бюджеттік заңнамасында айқындалған тәртіппен алынған бюджет қаражаты есебінен қаржыландырылады.

«ДСДРО» РМК ҚР қолданыстағы заңнамасы бойынша заңды тұлға болып табылады және өз қызметін Жарғы негізінде жүзеге асырады.

«ДСДРО» РМК жарғылық капиталы Жарғының 57-тармағына сәйкес 45 793 956 теңге сомасында белгіленді және тіркеу күніне 100 пайызға қалыптастырылды.

РМК ұйымдық құрылымы және қызметкерлерінің штаттық саны штаттық кестемен бекітілген.

РМК-ның дербес балансы, есеп айырысу және валюталық шоттары, мемлекеттік және орыс тілдерінде өз атауы көрсетілген мөрі болады.

Осы қаржылық есептілік Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 Бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалды.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Кәсіпорынның осы қаржылық есептілігі «Есеп саясатының негізгі ережелері» бөлімінде көрсетілгендерді қоспағанда, тарихи құны бойынша есепке алу қағидатына сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілік қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») ұсынылды. Осы жеке қаржылық есептіліктегі барлық мәндер, арнайы келісілген жағдайларды қоспағанда, тұтас мыңға дейін дөңгелектенеді.

Сәйкестік туралы өтініш

Кәсіпорынның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі Кеңес (бұдан әрі – «ХҚЕС жөніндегі Кеңес») жариялаған редакцияда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілікті ХҚЕС-қа сәйкес дайындау белгілі бір сыни есептік бағалауды қолдануды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында жорамалдар бойынша пайымдауларды қолдануды талап етеді.

Қызметті жүргізу шарттары

Қазақстанда нарықтық экономика талаптарына сай келетін экономикалық реформалар мен құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Қазақстан экономикасының тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ Үкіметтің экономика, қаржы және ақша-кредит саясаты саласында қабылдап жатқан шараларының тиімділігіне байланысты болады.

Шетел валютасын қайта есептеу

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Қаржылық есептілік теңгемен ұсынылған, ол да Акционердің қаржылық есептілігінің функционалдық валютасы болып табылады.

Операциялар және шоттар сальдосы

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция күніндегі қолданыстағы бағам бойынша функционалдық валютада есепке алынады. Шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есепті күні қолданыстағы функционалдық валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Осындай қайта есептеуден болған барлық бағамдық айырмалар жиынтық кіріс туралы есепке енгізіледі.

Валюта айырбастау бағамдары

Қазақстан Республикасында ресми айырбастау бағамдары ретінде Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі – «ҚҚБ») белгіленген орташа өлшемді валюта бағамдары пайдаланылады.

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 419,87 теңгені құрады (2019 жылғы 31 желтоқсанда: 1 АҚШ доллары үшін 381,18 теңге).

3. ЕСЕП СЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Жаңа стандарттар, қолданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге түсініктемелер мен түзетулер

ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалгерлік»

ХҚЕС (IFRS) 16 ХҚЕС (IAS) 17 «Жалгерлік», КРМФО (IFRIC) 4 «Келісімде жалдау белгілерінің бар – жоғын анықтау» түсіндірмесін, 15 «Операциялық жалдау-ынталандыру» ПКР (SIC) түсіндірмесін және 27 «Жалдаудың заңды нысаны бар операциялардың мәнін айқындау» ПКР (SIC) түсіндірмесін алмастырады. Стандарт жалдау туралы ақпаратты тану, бағалау, ұсыну және ашу принциптерін белгілейді және жалға алушылардан жалдау шарттарының көпшілігін баланста көрсетуді талап етеді.

Жалгерлік бойынша міндеттемелер

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Жалдау басталған күні Кәсіпорын жалдау мерзімі ішінде жүзеге асырылатын жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша бағаланатын жалдау бойынша міндеттемелерді таниды. Жалдау төлемдеріне кез-келген ынталандыру төлемдерін алып тастағандағы тіркелген төлемдер (соның ішінде мәні бойынша тіркелген төлемдер), индекске немесе мөлшерлемеге байланысты ауыспалы жалдау төлемдері және тарату құнының кепілдіктері бойынша төленуі күтілетін сомалар кіреді. Жалдау төлемдеріне, егер Кәсіпорынның осы опционды орындайтынына жеткілікті сенімділік болса, сатып алу опционның орындалу бағасы және егер жалдау мерзімі Кәсіпорынның опционды тоқтатуды ықтимал орындауын көрсетсе, жалдауды тоқтату үшін айыппұл төлеу кіреді. Индекске немесе ставкаға тәуелді емес ауыспалы жалдау төлемдері осындай төлемдерді жүзеге асыруға әкелетін оқиға немесе шарт басталатын кезеңде шығыстар ретінде танылады.

Жалдау Кәсіпорынның келтірілген құнын есептеу үшін, егер жалдау шартына енгізілген пайыздық мөлшерлемені оңай анықтау мүмкін болмаса, компания жалдаудың басталу күніне қосымша қарыз алу мөлшерлемесін пайдаланады. Жалдау басталған күннен кейін жалдау бойынша міндеттемелердің шамасы пайыздардың есептелуін көрсету үшін ұлғайтылады және жүзеге асырылған жалдау төлемдерін көрсету үшін азайтылады. Бұдан басқа, жалдау мерзімі өзгертілген, тіркелген жалдау төлемдерінің мәні бойынша өзгерген немесе базалық активті сатып алуға опционды бағалау өзгерген жағдайда, жалдау бойынша міндеттемелердің баланстық құнын қайта бағалау жүргізіледі.

ХКЕС (IAS) 12 «Пайдаға салынатын салықтар»

Түзетулер дивидендтерге қатысты салық салдары меншік иелері арасындағы бөлуге қарағанда, бұрынғы операцияларға немесе бөлінген пайда әкелетін оқиғаларға көбірек байланысты екенін түсіндіреді. Демек, ұйым дивидендтерге қатысты салық салдарын пайда немесе шығын, басқа да жиынтық кіріс немесе меншікті капитал ретінде қабылдауы керек, өйткені ұйым бұрын осындай операцияларды немесе оқиғаларды мойындаған жерде.

Осы түзетулерді алғаш қолданған кезде ұйым оларды ең ерте салыстырмалы кезең басталған күні немесе осы күннен кейін танылған дивидендтерге қатысты салықтық салдарларға қолдануға тиіс.

Кәсіпорынның қазіргі тәжірибесі түзету талаптарына сәйкес келетіндіктен, Кәсіпорын олардың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтпейді.

ХКЕС (IAS) 23 «Қарыз алу бойынша шығындар»

Түзетулер ұйымның осы активті мақсаты бойынша пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті барлық жұмыстар іс жүзінде аяқталған кезде жалпы мақсаттарға арналған қарыздар құрамында сараланатын активті сатып алу үшін арнайы алынған қарыздарды ескеруі тиіс екендігін түсіндіреді.

Ұйым осы түзетулерді ұйым алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезең басталған күні немесе осы күннен кейін келтірілген қарыз алу жөніндегі шығындарға қатысты осы түзетулерді қолдануға тиіс. Бұл түзетулерді қолдану Кәсіпорынның жеке қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

Активтерді айналымдағы және айналымнан тыс активтер мен міндеттемелерді қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді жіктеу

Қаржылық жағдай туралы жеке есепте Кәсіпорын қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді жіктеу негізінде ағымдағы және айналымнан тыс активтер мен міндеттемелерді ұсынады.

Актив айналым болып табылады, егер:

- оны іске асыру көзделуде немесе ол әдеттегі операциялық цикл аясында сатуға немесе тұтынуға арналған;
- ол негізінен сауда мақсаттарына арналған;
- оны есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде өткізу болжанып отыр; немесе
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде міндеттемелерді өтеу үшін оны айырбастауға немесе пайдалануға шектеулер болған жағдайларды қоспағанда, ақша қаражатын немесе олардың баламаларын білдіреді.

Барлық басқа активтер ұзақ мерзімді ретінде жіктеледі.

Міндеттеме қысқа мерзімді болып табылады, егер:

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

- оны әдеттегі операциялық цикл аясында өтеу керек;
- ол негізінен сауда мақсаттары үшін сақталады;
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде өтелуге жатады; немесе
- Кәсіпорынның есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде міндеттемені өтеуді кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы жоқ.

Барлық басқа міндеттемелер ұзақ мерзімді ретінде жіктеледі.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелер әрқашан айналымнан тыс активтер және ұзақ мерзімді міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Әділ құнды бағалау

Әділ құн бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында әдеттегі тәртіппен жасалатын мәміле шеңберінде активті сатқаны үшін алынатын немесе міндеттемені бергені үшін төленетін баға болып табылады. Әділ құнды бағалау активті сату немесе міндеттемені беру бойынша мәміле жасалатынын болжайды:

- не осы актив немесе міндеттеме үшін негізгі нарықта; немесе
- не негізгі нарық болмаған жағдайда, осы актив немесе міндеттеме үшін неғұрлым қолайлы нарықта жүзеге асырылады.

Кәсіпорын негізгі немесе ең қолайлы нарыққа қол жеткізе алу керек.

Активтің немесе міндеттеменің әділ құны нарыққа қатысушылар активтің немесе міндеттеменің бағасын айқындау кезінде пайдаланатын жол берулерді пайдалана отырып бағаланады, бұл ретте нарыққа қатысушылар өздерінің үздік мүдделерінде әрекет етеді деп болжанады.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған тозу мен құнсызданудан болған жинақталған шығындар шегеріле отырып, бастапқы құны бойынша есепке алынады.

Активтердің бастапқы құны сатып алу немесе салу бағасынан, активті жұмыс жағдайына келтіруге және қажет болған жағдайда активті жою жөніндегі шығындарды бастапқы бағалауға тікелей қатысты шығындардың кез келген түрінен тұрады.

Активті сатып алу үшін берілген сыйақының кез келген түрінің жиынтық төленген құны және әділ құны сатып алу немесе құрылыс бағасы болып табылады.

Жерді және аяқталмаған құрылысты қоспағанда, негізгі құралдардың тозуы мынадай пайдалы қызмет мерзімі ішінде тік сызықты әдіспен есептеледі:

Ғимараттар мен құрылыстар	14-100 жас
Машиналар мен жабдықтар	4-30 жас
Көлік құралдары	4-10 жас
Басқа активтер	3-20 жас

Бұрын танылған негізгі құралдарды немесе олардың елеулі құрамдауышын баланстан есептен шығару олар шығарылған кезде немесе болашақта осы активті пайдаланудан немесе шығарудан экономикалық пайда алу күтілмеген жағдайда жүргізіледі. Активті есептен шығару нәтижесінде туындайтын пайда немесе залал (істен шығудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептелген) актив есептен шығарылған есепті жылдағы жиынтық кіріс туралы жеке есепке енгізіледі.

Тарату құны, пайдалы қызмет мерзімі және активтерді амортизациялау әдістері әрбір жылдық есепті кезеңнің соңында талданады және қажет болған жағдайда түзетіледі.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Тауар-материалдық қорлар

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең азы бойынша есептеледі: өзіндік құн және өткізудің таза құны. Астық қорларының өзіндік құны орташа өлшемді құн әдісі бойынша ескеріледі. Қорлардың құнына оларды орнына жеткізуге және оларды ағымдағы жағдайға келтіруге байланысты әдеттегі қызмет барысында келтірілген барлық шығындар кіреді. Өткізудің таза құны өндірісті аяқтауға арналған болжамды шығыстар мен өткізуге арналған бағаланған шығындар шегеріле отырып, әдеттегі қызмет барысында сатудың болжамды бағасы ретінде айқындалады.

Активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күні Кәсіпорын активтің ықтимал құнсыздану белгілерінің бар-жоғын анықтайды. Егер мұндай белгілер орын алса немесе егер активтің құнсыздануына жыл сайын тексеру жүргізу талап етілсе, Кәсіпорын активтің өтелетін құнын бағалауды жүргізеді. Активтің немесе ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің («ААГБ») өтелетін құны – бұл мынадай шамалардың ішіндегі ең үлкені: сатуға жұмсалған шығындарды шегергендегі ААГБ активінің әділ құны және ААГБ активін пайдаланудан түскен құндылық. Өтелетін құн, негізінен, басқа активтермен немесе активтер Кәсіпорындарымен генерацияланатын ағындардан тәуелсіз ақша қаражатының ағындарын актив генерациялайтын жағдайларды қоспағанда, жеке актив үшін айқындалады. Егер активтің немесе ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің баланстық құны оның өтелетін құнынан асып кетсе, актив құнсызданған болып есептеледі және өтелетін құнға дейін есептен шығарылады.

Пайдаланудан құндылықты бағалау кезінде болашақ ақша ағындары ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын және активке тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау мөлшерлемесі бойынша дисконтталады. Сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құнды айқындау кезінде жақында болған нарықтық мәмілелер (егер олар орын алған болса) ескеріледі. Олар болмаған кезде дисконтталған ақша ағындарын бағалау моделі де қолданылады. Ақша ағындары нарықтың тәуелсіз қатысушыларының, яғни сол саланың басқа Кәсіпорындарының қолданыстағы экономикалық ортада активтерді неғұрлым тиімді пайдалануына жол беруге негізделеді.

Мұндай тәсіл нарықтың басқа тәуелсіз қатысушылары пайдаланатын жол берулерді ғана пайдалануды білдіреді және белгісіз немесе қандай да бір себептермен нарықтың басқа типтік қатысушылары ескермейтін жол берулерге немесе ақпаратқа жол берілмейді.

Бұл есептеулер бағалау коэффициенттерімен, еншілес ұйымдардың акциялары нарығында еркін айналымдағы бағалардың баға белгіленімдерімен немесе әділ құнның өзге де қолжетімді көрсеткіштерімен расталады.

Құнсызданудан болған шығындар бұрын қайта бағаланған жылжымайтын мүлік объектілерін қоспағанда, қайта бағалау Өзге жиынтық табыстың құрамында танылған кезде құнсызданған активтің функциясына сәйкес келетін шығыстар санаттарының құрамында жиынтық кіріс туралы есепте танылады. Бұл жағдайда құнсызданудан болған залал бұрын жүргізілген қайта бағалау сомасы шегінде өзге де жиынтық кіріс құрамында танылады.

Әрбір есепті күнге Кәсіпорын активтің құнсыздануынан бұрын танылған залалдар белгілерінің бар-жоғын айқындайды. Егер мұндай белгі болса, Кәсіпорын активтің немесе ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің өтелетін құнын есептейді. Құнсызданудан болған бұрын танылған шығындар, егер активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған бағалауда өзгеріс орын алған жағдайда ғана құнсызданудан болған залалды соңғы тану уақытынан бастап қалпына келтіріледі. Қалпына келтіру активтің баланстық құны оның өтелетін құнынан аспайтындай, сондай-ақ егер алдыңғы жылдары құнсызданудан болатын шығын танылмаған жағдайда осы актив танылатын амортизацияны шегергенде баланстық құннан аспайтындай етіп шектелген. Мұндай құнды қалпына келтіру жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады.

ҚОРЛАР

Егер Кәсіпорынның өткен оқиғаның нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемесі (занды немесе практикадан туындайтын) болса, осы міндеттемені өтеу үшін талап етілетін экономикалық пайданың кетуі ықтимал болса және осындай міндеттеме сомасының сенімді бағасы алынуы мүмкін болса, қорлар танылады. Егер Кәсіпорын қорлардың белгілі бір бөлігін немесе барлық бөлігін өтеуді алуды көздесе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу жеке актив ретінде танылады, бірақ өтемді алу күмән тудырмаған жағдайда ғана.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қорға жататын шығыс өтем шегеріле отырып, жиынтық кіріс туралы жеке есепте көрсетіледі. Егер акшаның уақытша құнының әсері елеулі болса, қорлар салық салынғанға дейінгі ағымдағы ставка бойынша дисконтталады, ол қолданылатын кезде нақты міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсетеді. Егер дисконттау қолданылса, онда қордың ұлғаюы уақыт өте келе қаржылық шығындар ретінде танылады.

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім

Кіріс сомасы сенімді бағалануы мүмкін және мәмілеге байланысты экономикалық пайдалар алынуы мүмкін болған кезде табыс танылады. Табыс алынған немесе өтеуге жататын өтеудің әділ құны бойынша бағаланады.

Кәсіпорын ол принципал немесе агент ретінде әрекет ететінін анықтау үшін белгілі бір өлшемдерге сәйкес кіріс алуы көздейтін келісімшарттарды талдайды. Кәсіпорын барлық осындай шарттар бойынша принципал ретінде әрекет етеді деген қорытындыға келді.:

Қызметтерді ұсыну

Қызмет көрсетуден түскен кіріс жұмыстардың аяқталу сатысына қарай танылады. Егер шарттан алынған қаржылық нәтижені сенімді бағалау мүмкін болмаса, кіріс өтелуі мүмкін жұмсалған шығыстар сомасының шегінде ғана танылады.

Мәміле нәтижелері барлық келесі шарттар орындалған кезде сенімді бағалауға мүмкіндік береді:

- түсім сомасы сенімді түрде бағалауға келеді;
- осы мәмілеге байланысты болашақ экономикалық пайда алу мүмкін;
- есепті кезеңнің соңындағы мәміленің аяқталу дәрежесі сенімді бағалауға жатады;
- мәміле бойынша келтірілген шығындар және мәмілені аяқтау шығындары сенімді бағалауға жатады.

Егер нәтижелер сенімді бағалауға берілмесе, онда түсім келтірілген шығындарды өтеу күтілген кезде танылған өтелетін шығыстар шегінде ғана көрсетіледі. Мәміленің нәтижелері берілмегенде сенімді бағалау және келтірілген шығындардың өтелу мүмкіндігі жоқ, кірістер көрсетілмейді, ал шығындар шығындар ретінде көрсетіледі.

Пайыздық кіріс

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын барлық қаржы құралдары және сату үшін қолда бар ретінде жіктелген пайыздық қаржы активтері бойынша пайыздық кіріс немесе шығыс тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі пайдаланыла отырып танылады, ол қаржы құралын пайдаланудың болжамды мерзімі ішінде немесе, егер бұл орынды болса, қаржы активінің немесе міндеттеменің таза баланстық құнына дейінгі неғұрлым ұзақ емес кезең ішінде күтілетін болашақ төлемдерді немесе ақша қаражатының түсуін дәл дисконттайды. Пайыздық кіріс жиынтық кіріс туралы жеке есепте қаржылық кіріс құрамына енгізіледі.

Дивидендтер

Кәсіпорынның төлем алу құқығы белгіленген кезде кіріс танылады, әдетте, акционерлер дивидендтерді бекіткен кезде пайда болады.

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болған сәтте ескеріледі және есептеу әдісі негізінде олар жататын кезеңдегі қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Салықтар

Ағымдағы корпоративтік табыс салығы

Ағымдағы және алдыңғы кезеңдер үшін ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша салық активтері мен міндеттемелер салық органдарынан өтеуге немесе салық органдарына төлеуге болжанатын сома бойынша бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемелері және салық заңнамасы – бұл елдерде есепті күнге қабылданған немесе нақты қабылданған мөлшерлемелер мен заңдар, онда Кәсіпорын өз қызметін жүзеге асырады және салық салынатын кіріс алады. Тікелей капиталда танылған баптарға жататын ағымдағы корпоративтік табыс салығы жиынтық кіріс туралы жеке есепте емес, өзге жиынтық кіріс құрамында танылады. Кәсіпорын басшылығы салық декларацияларында көрсетілген позицияларды бағалауды мезгіл-

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

мегіл жүзеге асырады, оларға қатысты тиісті салық заңнамасы әртүрлі түсіндірілуі мүмкін және қажет болған жағдайда резервтер жасайды.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы жекелеген қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен олардың баланстық құны арасындағы есепті күнгі уақытша айырмаларды айқындау жолымен міндеттемелер әдісі бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері, мынадай жағдайлардан басқа, барлық салық салынатын уақытша айырмалар бойынша танылады:

- кейінге қалдырылған салық міндеттемесі бизнестің бірлестігі болып табылмайтын мәміле барысында гудвилді, активті немесе міндеттемені бастапқы тану нәтижесінде туындайды және операция жасалған кезде бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе залалға да әсер етпейді;
- еншілес ұйымдарға, қауымдастырылған Кәсіпорындарға инвестициялармен, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестерімен байланысты салық салынатын уақытша айырмаларға қатысты, егер уақыт айырмасының азаюы уақытында бөлуді бақылауға болатын болса және жақын болашақта уақытша айырманың төмендеуінің елеулі ықтималдығы бар.

Кейінге қалдырылған салық активтері барлық шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары бойынша танылады, бұл салық салынатын пайда болуының едәуір ықтималдығы бар, оған қарсы шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары есепке алынуы мүмкін:

- шегерілетін уақытша айырмаға жататын кейінге қалдырылған салық активі бизнесті біріктіру салдарынан туындамаған және операция жасалған кезде бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе залалға да әсер етпейтін активті немесе міндеттемені бастапқы тану нәтижесінде туындайды;
- еншілес ұйымдарға, қауымдасқан Кәсіпорындарға салынатын инвестицияларға байланысты шегерілетін уақытша айырмаларға қатысты, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестерімен кейінге қалдырылған салық активтері уақытша айырмалар таяу болашақта пайдаланылатын және уақытша айырмалар пайдаланылуы мүмкін салық салынатын пайда болатын елеулі ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әрбір есепті күнге қайта қаралады және кейінге қалдырылған салық активтерінің барлығын немесе бір бөлігін пайдалануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайдаға қол жеткізу екіталай деп бағаланатын дәрежеде төмендетіледі. Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері әрбір есепті күнге қайта қаралады және болашақ салық салынатын пайда кейінге қалдырылған салық активтерін пайдалануға мүмкіндік беретіндігінің Елеулі ықтималдығы пайда болатын дәрежеде танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері актив іске асырылатын, ал міндеттеме есепті күнгі жағдай бойынша қабылданған немесе іс жүзінде қабылданған салық ставкалары (және салық заңнамасы) негізінде өтелетін есепті жылы қолданылатын салық ставкалары бойынша бағаланады. Пайданың немесе залалдың құрамында танылмаған баптарға жататын кейінге қалдырылған салық та пайданың немесе залалдың құрамында танылмайды. Кейінге қалдырылған салықтардың баптары олардың негізінде жатқан операцияларға сәйкес не өзге жиынтық табыстың құрамында не тікелей капиталда танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алудың заңды түрде бекітілген құқығы болса, бір-біріне қарсы есептеледі және кейінге қалдырылған салықтар сол салық салынатын Кәсіпорын мен салық органына жатады.

Қаржылық активтер

Бастапқы тану және бағалау

Бастапқы тану кезінде қаржы активтері тиісінше пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі; берілген қарыздар және дебиторлық берешек; өтелгенге дейін ұсталатын инвестициялар; сату үшін қолда бар қаржы активтері; тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Кәсіпорынның қалауы бойынша айқындалған туынды құралдар. Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерін қоспағанда, барлық қаржы активтері бастапқыда мәміле бойынша қаржы активін сатып алуға тікелей қатысты шығындарға ұлғайтылған әділ құн бойынша танылады.

Заңнамада белгіленген мерзімде немесе белгілі бір нарықта (стандартты талаптарда сауда жасау) қабылданған ережелерге сәйкес активтерді жеткізуді талап ететін қаржы активтерін сатып алудың немесе сатудың барлық операциялары мәміле жасалған күні, яғни кәсіпорын өзіне активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

Кәсіпорынның қаржылық активтеріне ақша қаражаттары мен олардың баламалары, қаржылық инвестициялар, сауда және басқа дебиторлық берешек кіреді.

Кейінгі бағалау

Кейіннен бағалау мақсаттары үшін қаржы активтері төрт санатқа жіктеледі:

- Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- Жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта сыныптай отырып, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- Ұйымның қалауы бойынша басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелген, тану тоқтатылған кезде жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта жіктеместен қаржы активтері (үлестік құралдар);
- Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері.
- Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санаты Кәсіпорын үшін неғұрлым орынды болып табылады, тиісінше ол Кәсіпорынның барлық ағымдағы қаржы активтеріне қолданылады.
- Кәсіпорын қаржылық активтерді амортизацияланған құны бойынша бағалайды, егер екі шартта орындалса:
 - қаржы активі мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстап қалу болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталады; және
 - қаржы активінің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының есебіне және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне проценттер ғана болып табылатын ақша ағындарын көрсетілген күндері алуы негіздейді.

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері кейіннен тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Пайда немесе залал активті тану, оны түрлендіру немесе құнсыздану тоқтатылған жағдайда пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Кәсіпорын амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санатына сауда дебиторлық берешегін жатқызады.

Дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек-бұл белсенді нарықта баға белгіленбейтін, белгіленген немесе анықталатын төлемдері бар туынды емес қаржылық активтер. Бастапқы танылғаннан кейін осындай түрдегі қаржылық активтер тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып айқындалатын амортизацияланған құн бойынша бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Амортизация тиімді пайыздық ставканы пайдалану негізінде жиынтық кіріс туралы есепте қаржылық кіріс құрамына енгізіледі. Құнсыздануға негізделген шығыстар кредиттік шығындар бойынша шығыстар құрамында жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады.

Тануды тоқтату

Қаржылық актив (немесе қолданылатын жерде – қаржылық активтің бір бөлігі немесе ұқсас қаржылық активтер Кәсіпорынның бір бөлігі) қаржылық жағдай туралы жеке есепте танылуын тоқтатады, егер:

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталды;
- Кәсіпорын активтен ақша ағындарын алу құқығын берді немесе «транзиттік» келісім шарттарында үшінші тарапқа айтарлықтай кідіріссіз алынған ақша ағындарын толық аудару міндеттемесін қабылдады; сондай-ақ
- Кәсіпорын немесе (а) активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайданы іс жүзінде берді, немесе (б) активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайданы тапсырмады, бірақ өзінде сақтамайды, бірақ осы активті бақылауды берді.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Кәсіпорын пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша емес бағаланатын барлық борыштық құралдарға қатысты күтілетін кредиттік шығындарға (ККШ) арналған бағалау резервін таниды. ККШ шартқа сәйкес тиесілі ақша ағындары мен бастапқы тиімді пайыздық ставканы немесе оның шамаланған мәнін пайдалана отырып дисконтталған Кәсіпорын алуды күтетін барлық ақша ағындары арасындағы айырма негізінде есептеледі. Күтілетін ақша ағындары ұсталатын қамтамасыз етуді сатудан немесе шарттық талаптардың ажырамас бөлігі болып табылатын кредиттік сапаны арттырудың басқа да тетіктерінен түсетін ақша ағындарын қамтиды.

ККШ екі кезеңде танылады. Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекел айтарлықтай ұлғаймаған қаржы құралдары жағдайында келесі 12 ай ішінде болуы мүмкін дефолттар салдарынан туындауы мүмкін кредиттік залалдарға қатысты шығындарға бағалау резерві құрылады (12 айлық күтілетін кредиттік залалдар). Бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекел елеулі ұлғайған қаржы құралдары үшін дефолттың басталу мерзімдеріне қарамастан (бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдар) осы қаржы құралының қалған қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік залалдарға қатысты залалдарға бағалау резерві жасалады.

Шарт бойынша дебиторлық берешек пен активтерде Кәсіпорын ККШ-ты бағалау кезінде оңайлатылған тәсілді қолданады. Демек, Кәсіпорын кредиттік тәуекелдің өзгеруін қадағаламайды, оның орнына әрбір есепті күні бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығыстарға тең сомада шығындарға арналған бағалау резервін таниды.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

ХҚЕС (IFRS) 9 қолданылу саласындағы қаржылық міндеттемелер тиісінше пайда немесе шығын, кредиттер мен қарыздар, кредиторлық берешек немесе тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде айқындалған туынды құралдар арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі. Кәсіпорын өзінің қаржылық міндеттемелерін бастапқы тану кезінде жіктейді.

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша оларға тікелей қатысты шығындар шегеріле отырып (кредиттер, қарыздар және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құн бойынша танылады.

Кәсіпорынның қаржылық міндеттемелері сауда және басқа да кредиторлық берешекті, алынған қарыздарды, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді және қаржылық кепілдік бойынша міндеттемені қамтиды.

Кейінгі бағалау

Қаржылық міндеттемелерді кейіннен бағалау олардың мынадай түрде жіктелуіне байланысты болады:

Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер

«Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер» санаты саудаға арналған қаржылық міндеттемелерді және пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын ретінде бастапқы тану кезінде айқындалған қаржылық міндеттемелерді қамтиды.

Саудаға арналған міндеттемелер бойынша пайда немесе шығындар жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады.

Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын ретінде бастапқы тану кезінде айқындалған қаржылық міндеттемелер осы санатқа бастапқы тану күніне және ХҚЕС (IFRS) өлшемшарттары сақталған кезде ғана жатады, 9. Кәсіпорынның өз қалауы бойынша пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржылық міндеттемелері жоқ.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық жағдай туралы есепте қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады.

Егер қолда бар қаржылық міндеттеме сол кредитордың алдындағы басқа міндеттемемен айтарлықтай ерекшеленетін шарттармен ауыстырылса немесе егер қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені танудың тоқтатылуы және жаңа міндеттемені танудың басталуы ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Есептен шығару

Қаржы активтері ішінара немесе толығымен есептен шығарылады, егер Кәсіпорын бұдан былай олардың құнын өтеуді күтпесе. Егер есептен шығаруға жататын сома құнсыздануға жинақталған резервтің шамасынан жоғары болса, онда айырма алдымен резервтің ұлғаюы ретінде есепке алынады, содан кейін ол жалпы баланстық құнға қолданылады. Кез келген кейінгі қалпына келтіру кредиттік шығындар бойынша шығыстарға жатқызылады. Есептен шығару тануды тоқтатуға жатады.

Салық салу

Корпоративтік табыс салығы бойынша ағымдағы шығыстар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептеледі.

Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер баланстық міндеттемелер әдісі пайдаланыла отырып, барлық уақытша айырмаларға қатысты есептеледі. Кейінге қалдырылған табыс салықтары жеке қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен олардың баланстық құны арасында туындайтын барлық уақытша айырмалар бойынша көрсетіледі.

Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер болашақта салық базасын азайтатын осы уақытша айырмалар оған қарсы есептелуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы бар шамада ғана көрсетіледі. Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер есепті күні күшіне енген немесе нақты күшіне енген заңнаманы негізге ала отырып, активті іске асыру немесе міндеттемені реттеу кезеңі ішінде қолданылатын салық салу ставкалары бойынша бағаланады.

Кейінге қалдырылған табыс салығы еншілес ұйымдарға және қауымдасқан Кәсіпорындарға, сондай-ақ бірлескен кәсіпорындарға салынатын инвестицияларға байланысты уақытша айырмалар бойынша көрсетіледі, уақытша айырманы түзету уақыты бақылауға алынатын және уақытша айырманың жақын болашақта түзетілмеуі ықтимал жағдайларды қоспағанда.

Кәсіпорын кейінге қалдырылған салық талаптары мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелерін өзара есепке алуды жүргізеді және нетто негізде қаржылық жағдай туралы жеке есепте көрсетеді, егер:

- Кәсіпорынның ағымдағы салық талаптарын ағымдағы салық міндеттемелеріне қарсы есепке алуды жүргізуге заңды түрде бекітілген құқығы бар; және
- кейінге қалдырылған салық талаптары мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелері сол бір салық органы сол бір салық субъектісінен өндіріп алатын корпоративтік табыс салығына жатады.

Кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын Қазақстан Республикасында кәсіпорынның қызметіне қатысты қолданылатын әртүрлі салықтарды есептеу және төлеу бойынша талаптар бар. Бұл салықтар жиынтық кіріс туралы жеке есептің басқа операциялық шығыстарының құрамында көрсетіледі.

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық салық заңнамасын сақтамаудың ықтимал саласы ретінде қарайды, оны Кәсіпорын дау айта алмайды немесе егер салық органдары қосымша салықтарды есептесе, ол сәтті шағымдана алады деп санамайды. Мұндай ұйғарым елеулі пайымдаулар шығаруды талап етеді және салық заңнамасындағы және нормативтік-құқықтық актілердегі өзгерістер, салықтық талқылаулар бойынша күтілетін нәтижелерді және салық органдары жүзеге асыратын сәйкестікті тексеру нәтижесін айқындау нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жлғасы)

Өзара есепке алу

Қаржылық жағдай туралы жеке есепте тек таза сальдоны көрсете отырып, қаржы активтері мен міндеттемелерді өзара есепке алу өзара есепке алуды жүргізу және міндеттемені реттеумен бір мезгілде активті іске асыру ниеті заңды түрде бекітілген құқық болған кезде ғана жүзеге асырылады. Есепке жатқызуды жүргізу құқығы болашақтағы оқиғаға негізделмеуге тиіс және мынадай барлық мән-жайларда заңдық күшке ие болуға тиіс:

- әдеттегі қызмет барысында;
- міндеттеме орындалмаған жағдайда; және
- ұйым немесе контрагенттердің біреуі дәрменсіз немесе банкрот болған жағдайда.

Бұл шарттар, әдетте, өзара есеп беру туралы бас келісімдерге қатысты орындалмайды және тиісті активтер мен міндеттемелер қаржылық жағдай туралы жеке есепте толық сомда көрсетіледі.

Ақша қаражаты және оның баламалары

Ақша қаражаты мен оның баламаларына қолма-қол ақша қаражаты және қандай да бір шарттық міндеттемелермен ауыртпалық салынбаған, өтеу мерзімі туындаған күннен бастап 90 (тоқсан) күннен аспайтын қаржы мекемелеріндегі қаражат кіреді.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтерге бағдарламалық жасақтама мен лицензиялар кіреді.

Жеке сатып алынған материалдық емес активтер бастапқыда нақты құны бойынша бағаланады. Материалдық емес активтер бастапқы танылғаннан кейін жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған жинақталған шығындарды шегергендегі нақты құны бойынша көрсетіледі. Пайдалы пайдалану мерзімі шектелген материалдық емес активтер 1 жылдан 10 жылға дейінгі пайдалы пайдалану мерзімі ішінде амортизацияланады және материалдық емес активтің ықтимал құнсыздану белгілері болған жағдайда құнсыздану мәніне талданады.

Бағалау міндеттемелері

Егер Кәсіпорынның өткен уақыттағы белгілі бір оқиғаның салдарынан заңды немесе өз еркімен өзіне қабылдаған міндеттемелері болса, оларды реттеу үшін үлкен ықтималдықпен болашақ экономикалық пайдаларды қамтитын және жеткілікті сенімділік дәрежесімен бағалауға болатын ресурстардың жылыстауы талап етілсе, бағалау міндеттемелері танылады.

Акционерлік капитал

Жарғылық капитал

Акционерлік капиталға жарналар акцияларды шығаруға арналған тікелей шығындар шегеріле отырып, тарихи құн бойынша танылады.

Дивидендтер

Дивидендтер міндеттемелер ретінде танылады және егер олар есепті күнді қоса алғанға дейін жарияланған жағдайда ғана есепті күнге капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шығаруға қаржылық есептілік бекітілген күнге дейін ұсынылса немесе жарияланса, есептілікте ашылады. Кәсіпорынның дивидендтер жариялау және төлеу мүмкіндігі Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасының реттеуіне жатады.

Шетел валюталарын қайта есептеу

Қаржылық есептілік Кәсіпорынның функционалдық валютасы және қаржылық есептілікті ұсыну валютасы болып табылатын қазақстандық теңгемен ұсынылды. Шетел валюталарындағы операциялар бастапқыда операция күніне қолданылатын айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валюталарында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күні қолданылып жүрген айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валюталарында операцияларды қайта

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

есептеу кезінде туындайтын кірістер мен шығыстар *«Шетел валютасымен операциялар бойынша шығыстарды шегергендегі кірістер»* бабы бойынша пайда немесе шығын туралы есепте көрсетіледі. Нақты құны бойынша шетел валютасында көрсетілетін монетарлық емес баптар операция күні қолданыста болған айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі. Әділ құны бойынша шетел валютасында көрсетілетін монетарлық емес баптар әділ құнды айқындау күніне қолданылатын айырбас бағамы бойынша қайта есептеледі.

Шетел валютасындағы операция бойынша шарттық айырбастау бағамы мен Қазақстан Қор Биржасының ресми бағамы (бұдан әрі мәтін бойынша – «ҚҚБ») арасындағы осындай операция күнгі айырма бағамдық айырмадан шығыстар шегеріле отырып, кірістердің құрамына енгізіледі. Төменде жеке қаржылық есептілікті жасау кезінде кәсіпорын пайдаланатын валюта бағамдары келтірілген:

	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Тенге / доллар АҚШ	420,71	381,18
Тенге / евро	516,13	426,85
Тенге / Ресей рублі	5,72	6,17

Шартты міндеттемелер мен шартты активтер

Шартты міндеттемелер жеке қаржылық есептілікте танылмайды, бұл ретте оларды өтеуге байланысты ресурстардың шығуы екіталай болып табылған жағдайларды қоспағанда, олар туралы ақпарат жеке қаржылық есептілікте ашылады.

Шартты активтер жеке қаржылық есептілікте танылмайды, бұл ретте олармен байланысты экономикалық пайданы алу ықтимал болған жағдайларда олар туралы ақпарат жеке қаржылық есептілікте ашылады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есепті күні болған шарттардың дәлелдемесін ұсынатын есепті жыл аяқталғаннан кейін басталған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) жеке қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғаннан кейін болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, жеке есептілікке ескертпелерде ашылады.

4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕПКЕ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ

Кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан кірістер, шығыстар, активтер мен міндеттемелер сомасының есептілігіне әсер ететін есепті кезеңнің соңында пайымдаулар шығаруды және бағалау мәндері мен жорамалдарды айқындауды, сондай-ақ шартты міндеттемелер туралы ақпаратты ашуды талап етеді. Алайда, осы жол берулерге және бағалау мәндеріне қатысты белгісіздік болашақта оларға қатысты осындай жол берулер мен бағалаулар қабылданатын активтің немесе міндеттеменің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге алып келуі мүмкін.

Негізгі құралдардың пайдалы пайдалану мерзімі

Кәсіпорын негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін кем дегенде әрбір қаржы жылының соңына бағалайды және егер күтулер алдыңғы бағалардан өзгеше болса, өзгерістер «Есеп саясаты, есептік бағалардағы өзгерістер және қателер» 8 ХҚЕС (IAS) сәйкес есептік бағалардағы өзгерістер ретінде перспективалы түрде ескеріледі. 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кәсіпорын негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін қайта қарады.

Негізгі құралдардың құнсыздануы

Әрбір есепті күні Кәсіпорын активтің ықтимал құнсыздануының қандай да бір белгілерінің бар-жоғын бағалайды. Егер мұндай белгілер болса немесе құнсыздану мәніне жыл сайынғы тестілеуді өткізу талап етілсе, онда Кәсіпорын өтелетін соманы бағалауды жүргізеді.

Активтің құнсыздану индикаторларының болуын айқындау мынадай бірқатар факторларға негізделеді: активтер ұсынатын қызметтерге сұраныстың өзгеруі нәтижесінде активтердің пайдалану әлеуетіндегі өзгеріс; активтердің технологиялық ескіруі немесе физикалық зақымдануы; операциялық қызметтен алынған нақты ақша ағындарының бастапқы жоспарланғандардан ауытқуы; операциялық мұқтаждарды қаржыландырудың

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

№ 5 нысан

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

және акционерден активтерді сатып алудың болашақта қолжетімділігі және құнсызданудың болуын көрсететін талаптардың басқа да өзгерістері.

Егер мұндай индикаторлар бар болса, активтің өтелетін құны бағаланады және активтің баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құн активтің өтелетін құнынан асып кетсе, құнсыздану танылады. Өтелетін құн екі мәннің: өткізуге арналған шығыстарды және пайдалану құндылықтарын шегергендегі активтің әділ құнының ең көбі ретінде айқындалады. Пайдалану құндылығын бағалау кезінде ақша қаражатының есептік болашақ ағындары басшылықтың пікірі бойынша ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын және активтерге тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконт ставкасын пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Өтелетін бағалау құнының өзгеруі болашақ кезеңдерде құнсыздануға немесе оны қалпына келтіруге әкелуі мүмкін.

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

Ақша қаражаты және оның баламалары (жол коды 010)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен олардың баламалары былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы	2019 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Банктердегі ағымдағы шоттардағы теңгедегі ақша қаражаты	187.290	119.499
Банктердегі ағымдағы шоттардағы АҚШ долларындағы ақша қаражаты	10	1.819
Банктердегі ағымдағы шоттардағы басқа валютадағы ақша қаражаты	5.603	3.346
	192.903	124.664

Сауда және өзге де дебиторлық берешек (016-жолдың коды)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша дебиторлық және өзге де дебиторлық берешек былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы	2019 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Қысқа мерзімді дебиторлық берешек	10.264	6.162
Қызметкерлердің дебиторлық берешегі	293	279
Басқа да дебиторлық берешек	-	486
Күмәнді дебиторлық берешек бойынша резерв	(81)	-
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	10.476	6.927

2020 жылғы 31 желтоқсанға және 2019 жылғы 31 желтоқсанға сауда және басқа да дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік залалдарға арналған бағалау резервінің қозғалысы былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы	2019 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
	-	-
1 қаңтарға	(81)	-
Күмәнді дебиторлық берешек бойынша резерв	(81)	-
31 желтоқсанға	(81)	-

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

Ағымдағы табыс салығы (жол коды 019)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы табыс салығы былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы	2019 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Корпоративтік табыс салығы	23.857	81.634
Корпоративный табыс салығы	23.857	81.634

Қорлар (жол коды 020)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тауарлық-материалдық қорлар былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы	2019 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Қорлар	15.407	18.117
Тауар-материалдық қорлар	15.407	18.117

Өзге қысқа мерзімді активтер (жол коды 22)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге қысқа мерзімді активтер былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы	2019 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Берілген қысқа мерзімді аванстар	632	286
Болашақ кезендердің шығыстары	544	134
Резидент еместің қосылған кұн салығы	-	33
Бюджетке төленетін басқа да салықтар мен төлемдер	46.374	7.270
Өзге қысқа мерзімді активтер	47.550	7.722

Бюджетке төленетін басқа да салықтар мен төлемдер

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де салықтар мен бюджетке төлемдер мынадай түрде:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы	2019 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Жеке табыс салығы	20.788	-
Әлеуметтік салық	22.179	-
Басқа төлемдер	3.407	-
Бюджетке төленетін басқа да салықтар мен төлемдер	46.374	-

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

Негізгі құралдар (жол коды 121)

2020 жылғы 31 желтоқсанда және 2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы негізгі құралдардың қозғалысы былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқа да негізгі құралдар	Жиыны
Бастапқы құны				
2019 жылғы 1 қаңтарға	572.553	9.923	75.962	658.438
Түсімдер	–	–	2.797	2.797
2019 жылғы 31 желтоқсанға арналған	572.553	9.923	78.759	661.235
Түсімдер	–	–	3.319	3.319
Шығындар	(32.768)	(2.200)	(43.5)	(35.011)
Аударымдар	(167.502)	–	(3.831)	(171.333)
Сатуға арналған активтер	–	–	–	–
2020 жылғы 31 желтоқсанға	372.283	7.723	78.203	458.210
Жинақталған тозу				
2019 жылғы 1 қаңтарға	(429.655)	(8.765)	(56.424)	(494.854)
Есептелген тозу	(63.922)	(1.158)	(10.670)	(75.750)
2019 жылғы 31 желтоқсанға арналған	(493.587)	(9.923)	(67.094)	(570.604)
Есептелген тозу	(15.100)	–	(6.212)	(21.312)
Шығындар	167.502	2.200	3.831	173.533
Аударымдар	–	–	–	–
Сатуға арналған активтер	–	–	–	–
2020 жылғы 31 желтоқсанға арналған	(341.185)	(7.723)	(69.475)	(418.383)
Қалдық құны				
2020 жылғы 31 желтоқсанға арналған	31.098	0	8.728	39.827
2019 жылғы 31 желтоқсанға арналған	78.966	0	11.665	90.631

Материалдық емес активтер (жол коды -125)

Бастапқы құны

2019 жылғы 1 қаңтарға

45.720

Сатып алынды

Кетті

2019 жылғы 31 желтоқсанға арналған

45.720

01.01.2019 ж. жинақталған тозу

(19.887)

2019 жылы есептелген тозу

(3.163)

Баланстық құны

2019 жылғы 31 желтоқсанға арналған

22.670

Сатып алынды

Кетті

2020 жылғы 31 желтоқсанға арналған

564

–

46.284

31.12.2019 ж. жинақталған тозу

(23.050)

2020 жылға есептелген тозу

(3.633)

Баланстық құны

2020 жылғы 31 желтоқсанға арналған

19.601

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

Кейінге қалдырылған салық активтері (жол коды-126)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге қысқа мерзімді активтер былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Ұзақ мерзімді салық активтері	15.385	-
Кейінге қалдырылған салық активтері	15.385	-

Қысқа мерзімді сауда және өзге кредиторлық берешек (жол коды 214)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиторлық берешек былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Жеткізушілерге және мердігерлерге кредиторлық берешек	31	103
Еңбекке ақы төлеу бойынша кредиторлық берешек	816	4
Өзге кредиторлық берешек	-	57
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	847	164

Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек теңгемен көрсетіледі.

Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері (жол коды 215)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер мынадай түрде ұсынылды:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	15.331	20.137
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	15.331	20.137

Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер (жол коды-222)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер мынадай түрде ұсынылды:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
ҚҚС және төлеуге жататын басқа да салықтар	21.464	76
Алынған қысқа мерзімді аванстар	15.054	2.703
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	36.518	2.779

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер (жолдың коды 321)

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Болашақ кезендердің кірістері	-	18.148
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	-	18.148

Капитал (жол коды 410)

2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Кәсіпорынның жарғылық капиталы 45.794 мың теңгені құрайды

6. ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП

Түсім (жол коды 010)

31 желтоқсанға сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Қызмет көрсетуден түскен кіріс / 005 бағдарлама	571.104	-
Қызмет көрсетуден түскен кіріс / 105 бағдарлама	463.969	678.436
Қызметтер көрсетуден/Дүниежүзілік банктің жобасы бойынша кіріс	206.866	93.485
Қызмет көрсетуден түскен кіріс / 103 бағдарлама	77.646	45.887
Ақылы қызмет көрсетуден түскен кіріс	59.068	236.503
Түсім	1.378.653	1.054.311

Сатылған өнімнің өзіндік құны (жол коды 011)

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсанына сатылған өнімнің өзіндік құны былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан / қайта саналды
Оқыту, курстар және семинарлар	577.983	-	-
Еңбекке ақы төлеу жөніндегі шығыстар және өзге де сыйақылар	396.348	446.450	487.420
АҚС шарттары бойынша шығыстар	73.514	146.236	146.236
Жалдау бойынша шығыстар	48.766	76.543	76.543
КТС-ті қоспағанда, салықтар бойынша шығыстар	40.438	43.649	43.649
Халықаралық сайтқа кіру	34.177	-	-
Мүшелік жарналар	14.126	1.092	1.092
Материалдар	9.155	1.590	1.590
ОС және МЕА амортизациясы	9.465	57.036	57.036
Іссапар шығыстары	2.999	39.836	39.836
Аударма қызметтері	1.077	3.017	3.017
Байланыс шығындары	1.919	2.381	2.381
Басқа	16.462	76.845	76.845
Іске асыру бойынша шығыстар	1.226.429	894.675	935.645

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

6. ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП (жалғасы)

Әкімшілік шығыстар (жол коды 014)

2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсанға арналған жалпы және әкімшілік шығыстар былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан / қайта саналды
Еңбекке ақы төлеу жөніндегі шығыстар және өзге де сыйақылар	90.238	111.829	121.370
КТС-ті қоспағанда, салықтар бойынша шығыстар	9.336	-	-
АҚС шарттары бойынша шығыстар	5.183	-	-
ОС және МЕА амортизациясы	15.480	21.877	21.877
Іссапар шығыстары	472	13.983	13.983
Жалдау бойынша шығыстар	16.384	22.001	22.001
Материалдар	906	2.567	2.567
Бюджетке айыппұлдар мен өсімпұлдар	-	15	15
Сактандыру	123	653	653
Пошта қызметтері	12	46	46
Мемлекеттік баж	-	293	293
Банк қызметтері	296	674	674
Нотариус қызметтері	18	19	19
Аудиторлық ұйымдардың қызметтері	1.158	255	255
Басқалар	5.706	36.503	36.503
Жалпы және әкімшілік шығыстар	145.312	210.715	220.256

Қаржылық кірістер (жол коды 021)

2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсандағы қаржылық кіріс былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Ағымдағы шоттардағы қаражат бойынша пайыздар түріндегі кірістер	721	7
Қаржылық кіріс	721	7

Өзге кірістер / өзге шығыстар (жол коды 024; 025)

2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсандағы өзге де кірістер былайша берілген:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Бағамдық айырмадан түсетін кірістер	1.400	3.306
Басқа кірістер	16.839	60.792
Басқа кірістер	18.239	64.098

<i>Мың теңгеде</i>	31 декабрь 2020 года	31 декабрь 2019 года
Бағамдық айырмадан болған шығыстар	2.005	2.922
Активтердің шығуы бойынша шығыстар	30.611	-
Дебиторлық берешек бойынша резерв	81	-
Басқа шығыстар	7.371	-
Басқа шығыстар	40.068	2.922

«Денсаулық сақтауды дамыту республикалық орталығы» ШЖҚ РМК

Қаржылық есептілікке нысандар

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 нысан

6. ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП (жалғасы)

Табыс салығы бойынша шығыстар (жол коды 101)

2020 және 2019 жылдардың 1 тоқсанындағы корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстарға мыналар кіреді:

<i>Мың теңгеде</i>	2020 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 желтоқсан
Ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар (Үнемдеу)/кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	- (15.385)	9.724 -
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	(15.385)	9.724

7. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Есепті кезеңнен кейінгі түзетілмейтін оқиғалар

Коронавирус пандемиясының (COVID-19) жылдам дамуына байланысты көптеген елдер, соның ішінде Қазақстан да карантиндік шараларды енгізді, бұл нарыққа қатысушылардың іскерлік белсенділігінің деңгейі мен ауқымына айтарлықтай әсер етті. Пандемияның өзі де, оның салдарын азайту шаралары да әртүрлі салалардағы компаниялардың қызметіне әсер етуі мүмкін деп күтілуде. Кәсіпорын бұл пандемияны есепті кезеңнен кейінгі түзетілмейтін оқиға ретінде қарастырады, оның сандық әсерін қазіргі уақытта жеткілікті сенімділікпен бағалау мүмкін емес.

2020 жылғы наурыздан бастап қор, валюта және шикізат нарықтарында мұнай бағасының төмендеуін және АҚШ доллары мен еуроға қатысты тенге бағамының төмендеуін қоса алғанда, елеулі құбылмалылық байқалады. Қазіргі уақытта Кәсіпорын басшылығы өзгеріп отырған микро және макроэкономикалық экономикалық жағдайлардың Кәсіпорынның қаржылық жағдайына және қызметінің нәтижелеріне ықтимал әсерін талдайды.

**РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«РЕСПУБЛИКАНСКИЙ ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»
Формы годовой финансовой отчётности

СОДЕРЖАНИЕ

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»
Финансовая отчётность,
подготовленная в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
№404 от 28 июня 2017 года
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчётности

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Формы годовой финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2).....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3).....	5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма № 4).....	7-11
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчётности	12-32

Исх. № 026
«04» марта 2021 г.

**Заявление руководства Предприятия
об ответственности за подготовку и
утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения» МЗ РК (далее - «Предприятие») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

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 ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;

применение обоснованных оценок и расчетов;

соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;

подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;

поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;

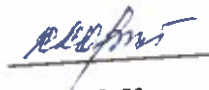
принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия, выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена и выпущена «04» марта 2021 года.

Заместитель Председателя Правления: 
Айтуарова Д.Е.

М.П.
«04» марта 2021 г.



Главный бухгалтер: 
Карымсакова Э.К.

г. Нур Султан
Республика Казахстан



Қазақстан Республикасы
160015, Шымкент қ., Желтоқсан
көшесі, 20 «Б», каб 103

Республика Казахстан
160015, г. Шымкент, ул.
Желтоқсан 20 «Б», каб. 103

БСН / БИН: 180240040734
ЖСК / ИИК: KZ838562203104605318, КБе 17
АО «БАНК ЦЕНТР КРЕДИТ», БСК/БИК: КСJBKZKX

Телефон: +7-701-452-57-50;
+7-776-452-57-50
E-mail: expertauditkz@mail.ru



«Утверждаю»
Директор ТОО «Эксперт Аудит КЗ»
С.Н.Мырзабеков
«04» марта 2021 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 18010362.
МФ РК от 23.05.2018 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

РУКОВОДСТВУ

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения» МЗ РК
за год, закончившийся 31 декабря 2020 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения» МЗ РК (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 Предприятию в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения» МЗ РК за год, закончившийся 31.12.2019 года был проведен ТОО «P&A solutios-Project&Audit solutios» «P&A solutios – Project&Audit solutions» ЖШС.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора

Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2020г. Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше

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

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

выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля; получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании; оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством; делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Бакитжанова Г.Т.



Аудитор Республики Казахстан

Квалификационное свидетельство

№ МФ-0000847

от 12 июля 2019 г.

Адрес: Республика Казахстан, 160011,

г. Шымкент, ул. Желтоқсан 20 б каб.405



« 04 » марта 2021 г.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчетности

Форма № 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По состоянию на 31 декабря 2020 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

В тысячах тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
I. Краткосрочные активы		192.903	124.664
Денежные средства и их эквиваленты	010	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	10.476	6.927
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	23.857	81.634
Заласы	020	15.407	18.117
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	47.550	7.723
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	290.193	239.065
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	39.828	90.631
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	19.601	22.670
Отложенные налоговые активы	126	15.385	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	74.814	113.301
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		365.006	352.366

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью
данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчетности

Форма № 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

В тысячах тенге

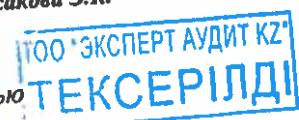
	Код строки	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
	212	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	213	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	214	847	164
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	215	15.331	20.137
Краткосрочные оценочные обязательства	216	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	217	-	-
Вознаграждения работникам	218	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	219	3	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	220	-	-
Государственные субсидии	221	-	-
Дивиденды к оплате	222	36.518	2.779
Прочие краткосрочные обязательства		52.699	20.080
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	-	-
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	18.148
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	18.148
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	-	-
V. Капитал	410	45.794	45.794
Уставный (акционерный) капитал	411	-	-
Эмиссионный доход	412	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	413	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	414	266.513	265.344
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	415	-	-
Прочий капитал		312.307	311.138
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	-	-
Доля неконтролирующих собственников	421	312.307	311.138
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	365.006	352.366
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			

Заместитель Председателя Правления

Айтуарова Д.Е.

Главный бухгалтер

Карымсакова Э.К.



Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчётности

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период	За предыдущий период/пересчитано*
Выручка	010	1.378.653	1.054.311	1.054.311
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(1.226.429)	(894.675)	(935.646)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	152.224	159.636	118.665
Расходы по реализации	013	–	–	–
Административные расходы	014	(145.312)	(210.715)	(220.254)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	6.912	(51.079)	(51.079)
Финансовые доходы	021	721	7	7
Финансовые расходы	022	–	–	–
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–	–
Прочие доходы	024	18.239	64.098	64.098
Прочие расходы	025	(40.068)	(2.922)	(2.922)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(14.196)	10.104	(40.406)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	101	15.384	(9.724)	(9.724)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1.188	380	(50.130)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращённой деятельности	201	–	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1.188	380	(50.130)
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников		–	–	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	1.188	380	(50.130)
В том числе:		–	–	–
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–	–
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	–	–	–
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	–	–	–
хеджирование денежных потоков	413	–	–	–
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	–	–	–

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью
данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчётности

О **ПРИБЫЛЯХ** **И** **УБЫТКАХ**
 ОТЧЁТ (продолжение) Форма № 2
В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период	За предыдущий период/пересчитано*
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	1.188	380	(50.130)
Общая совокупная прибыль, относимая на:				
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прибыль на акцию:	600			
В том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращённой деятельности				
Разводнённая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращённой деятельности				

Заместитель Председателя Правления

Айтуарова Д.Е.

Главный бухгалтер

Карымсакова Э.К.



Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчётности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 (прямой метод) (продолжение) Форма № 3

Приложение 4
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404
 В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1.554.189	1.195.007
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	1.547.457	1.195.007
Прочая выручка	012	-	-
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	5.151	-
Поступления по договорам страхования	014	-	-
Полученные вознаграждения	015	613	-
Прочие поступления	016	968	-
2. Выбытия денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1.481.346	1.232.356
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	367.929	207.002
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	285.216	-
Выплаты по оплате труда	023	400.950	517.656
Выплата вознаграждения	024	-	-
Выплаты по договорам страхования	025	-	-
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	275.690	233.276
Прочие выплаты	027	151.561	274.422
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	72.843	(37.349)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
В том числе:			
Реализация основных средств	041	-	-
Реализация нематериальных активов	042	-	-
Реализация других долгосрочных активов	043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
Изъятие денежных вкладов	047	-	-
Реализация прочих финансовых активов	048	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
Полученные дивиденды	050	-	-
Полученные вознаграждения	051	-	-
Прочие поступления	052	-	-

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
 ТЕКСЕРІЛДІ

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью
 данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчётности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(прямой метод) (продолжение) Форма № 3
В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	3.951	2.764
В том числе:		3.319	2.764
Приобретение основных средств	061		-
Приобретение нематериальных активов	062	632	-
Приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
Размещение денежных вкладов	067	-	-
Выплата вознаграждения	068	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
Представление займов	070	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
Прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(3.951)	(2.764)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
Получение займов	092	-	-
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
В том числе:			
Погашение займов	101	-	-
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	-	-
Выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	638
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(653)	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	68.239	(39.475)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	124.664	164.139
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	180	192.903	124.664

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер

Айтуарова Д.Е.

Карыксакова Э.К.

Примечания на страницах с 12 по 32 являются неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

ООО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы годовой финансовой отчётности

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года*	010	45.794	-	-	-	316.356	-	362.150	
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	(50.510)	-	(50.510)	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	45.794	-	-	-	265.846	-	311.640	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	380	-	380	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	380	-	380	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью
данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(882)	-	(882)	
В том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(882)	-	(882)	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли-вые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+ строка 319)	400	45.794	-	-	-	265.344	-	311.138	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	45.794	-	-	-	265.344	-	311.138	
Общая совокупная доход, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	1.188	-	1.188	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	1.188	-	1.188	
Прочая совокупная доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Доля в прочей совокупной доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(19)	-	-	(19)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-



Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713		-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(19)	-	-	(19)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	45.794	-	-	-	266.513	-	-	312.307

Заместитель Председателя Правления



Айтуарова Д.Е.

Главный бухгалтер

Карымсакова Э.К.

Карымсакова Э.К.



Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (-далее РГП«РЦРЗ») является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 февраля 2011 года № 133 «Вопросы Министерства здравоохранения Республики Казахстан» путем слияния республиканских государственных предприятий на праве хозяйственного ведения «Республиканский информационно-аналитический центр» и «Институт развития здравоохранения» Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Управлением юстиции города Астана 25 марта 2011 года произведена государственная регистрация Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканский центр развития здравоохранения» Министерства здравоохранения Республики Казахстан. Выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица за №39533-1901-ГП от 25.03.2011г. Перерегистрация произведена 26.11.2014г.

БИН: 110340017483

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, г.Астана, район Байконыр, улица Иманова, дом

13.

Свидетельство налогоплательщика Серия 62 №0177492, выдано налоговым органом 28.03.2011 года.

Свидетельство о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость с 01.06.2011 года Серия 62001 №1006361, выдано 05.06.2017г.

Предприятие имеет без ограничения срока государственную лицензию на занятие послевузовского профессионального образования Серия АБ №0137479, выдано 06.05.2011 года.

Свидетельство об аккредитации Серия МК №005064 от 10.01.2018 года аккредитуется в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности. Свидетельство предоставляется для принятия участия в конкурсе научной и (или) научно-технической деятельности за счет средств государственного бюджета Республики Казахстан.

В 2019 году прошли институциональную аккредитацию и получили Свидетельство об аккредитации №1А00024 от 04.10.2019г, на соответствие стандартам институциональной аккредитации организаций дополнительного образования (непрерывное профессиональное образование).

Целью деятельности РГП «РЦРЗ» являются содействие развитию системы здравоохранения путем проведения исследований, реализации научно-технических, информационных и образовательных программ.

Деятельность РГП «РЦРЗ» финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством РК.

РГП «РЦРЗ» является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Уставный капитал РГП «РЦРЗ» согласно п.57 устава определен в сумме 45 793 956 тенге и на день регистрации сформирован на 100 процентов.

Организационная структура и штатная численность сотрудников РГП утверждена штатным расписанием.

РГП имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Настоящие финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность Предприятия была подготовлена в соответствии с принципом учёта по исторической стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учётной политики».

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной отдельной финансовой отчётности округлены до целых тысяч, за исключением специально оговорённых случаев.

Заявление о соответствии

Финансовая отчётность Предприятия подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчётность представлена в тенге, которая также является функциональной валютой финансовой отчётности Акционера.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в отчёт о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

По состоянию на 31 декабря 2020 года обменный курс составил 420,71 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2019 года: 381,18 тенге за 1 доллар США).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Обязательства по аренде

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

На дату начала аренды Предприятие признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что

Предприятие исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Предприятием опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Предприятие использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости оттого, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку текущая практика Предприятия соответствует требованиям поправок, Предприятие не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её отдельную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Применение данных поправок не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Предприятия.

Классификация активов на оборотные и внеоборотные и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Предприятие представляет активы на оборотные и внеоборотные и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному корпоративному подоходному налогу всегда классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Износ основных средств за исключением земли и незавершённого строительства рассчитывается прямым методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	14-100 лет
Машины и оборудование	4-30 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие активы	3-20 лет

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов зерна учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость запасов включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с их доставкой на место и приведение их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на реализацию.

Обесценение активов

На каждую отчётную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Предприятием активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии также применяется модель оценки дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки строятся на допущении наиболее выгодного использования активов независимыми участниками рынка, т.е. другими Предприятиями той же отрасли, в

существующей экономической среде. Такой подход подразумевает использование только тех допущений, которые использовались бы другими независимыми участниками рынка, и не допускаются допущения или информация, которая неизвестна или по каким-либо причинам не учитывалась бы другими типичными участниками рынка.

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Убытки от обесценения признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчётную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива. Если такой признак имеется, Предприятие рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, которые потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к резерву, отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке де налогаобложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Выручка по договорам с покупателями

Доход признаётся, когда сумма дохода может быть надёжно оценена и существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены. Доход оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего возмещению.

Предприятие анализирует заключаемые им договора, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Предприятие пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.:

Предоставление услуг

Доход от предоставления услуг признаётся, исходя из стадии завершенности работ. Если финансовый результат от договора не может быть надёжно оценён, доход признаётся только в пределах суммы понесённых расходов, которые могут быть возмещены.

Результаты сделки поддаются надёжной оценке, когда выполняются все следующие условия:

- сумма выручки поддаётся надёжной оценке;
- вероятно, получение будущих экономических выгод, связанных с данной сделкой;
- степень завершения сделки на конец отчётного периода поддается надёжной оценке;
- затраты, понесённые по сделке, и затраты на завершение сделки поддаются надёжной оценке.

Если результаты не поддаются надёжной оценке, то выручка отражается только в пределах признанных возмещаемых расходов, когда ожидается возмещение понесённых затрат. Когда результаты сделки не поддаются

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

надёжной оценке и отсутствует вероятность того, что понесённые затраты будут возмещены, выручка не отражается, а понесенные затраты отражаются как расходы.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

Выручка признаётся, когда установлено право Предприятия на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Предприятие осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий корпоративный подоходный

налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе прочего совокупного дохода, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе. Руководство Предприятия периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отсроченный корпоративный подоходный налог

Отсроченный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей отдельной финансовой отчётности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченные налоговые обязательства возникают в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные Предприятия, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены

вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные Предприятия, а также с долями участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты. Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Предприятия и налоговому органу.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые по усмотрению Предприятия как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Предприятия, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Предприятия.
- Предприятие оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
 - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Предприятие относит торговую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по кредитным убыткам.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть Предприятия схожих финансовых активов) прекращает признаваться в отдельном отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Предприятие передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- Предприятие либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Предприятие признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В дебиторской задолженности и активов по договору Предприятие применяет упрощённый подход при оценке ОКУ. Следовательно, Предприятие не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Предприятие классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, обязательства по финансовой аренде и обязательство по финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Предприятие не имеет финансовых

*Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью
данных форм годовой финансовой отчетности.*

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Списание

Финансовые активы списываются либо частично, либо целиком, только когда Предприятие больше не ожидает возмещения их стоимости. Если сумма, подлежащая списанию, выше чем величина накопленного резерва под обесценение, то разница сначала учитывается как увеличение резерва, который затем применяется к валовой балансовой стоимости. Любые последующие восстановления относятся на расходы по кредитным убыткам. Списание относится к прекращению признания.

Налогообложение

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отложенные активы и обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные подоходные налоги отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей отдельной финансовой отчётности.

Отложенные активы по корпоративному подоходному налогу отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные активы и обязательства по корпоративному подоходному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные Предприятия, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время сторнирования временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет сторнирована в обозримом будущем.

Предприятие проводит взаимозачёт отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в отдельном отчёте о финансовом положении на нетто основе, если:

- Предприятие имеет юридически закрепленное право проводить зачёт текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к корпоративному подоходному налогу, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Республике Казахстан, где Предприятие осуществляет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Предприятия. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов отдельного отчёта о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Взаимозачёт

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отдельном отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачёта не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачёте, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отдельном отчёте о финансовом положении в полной сумме.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства в финансовых учреждениях со сроком погашения не более 90 (девяноста) дней с даты возникновения, не обременённые какими-либо договорными обязательствами.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы, приобретённые отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Предприятие вследствие определённого события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности.

Акционерный капитал

Уставный капитал

Взносы в акционерный капитал признаются по исторической стоимости за вычетом прямых затрат на выпуск акций.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску. Возможность Предприятия объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Республики Казахстан.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Предприятия. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчёте операций в иностранных валютах, отражаются в отчёте о прибыли или убытке по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом Казахстанской Фондовой Биржи (далее по тексту – «КФБ») на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов от курсовой разницы. Ниже приведены обменные курсы, использованные Предприятием при составлении отдельной финансовой отчётности:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге / доллар США		
Тенге / евро	420,71	381,18
Тенге / российский рубль	516,13	426,85
	5,72	6,17

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в отдельной финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в отдельной финансовой отчётности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчётности, при этом информация о них раскрывается в отдельной финансовой отчётности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной отчётности, если они являются существенными.

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Предприятия требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Сроки полезного использования основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». По состоянию на 31 декабря 2020 года Предприятие пересматривало оставшийся срок полезной службы основных средств.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Предприятие оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Предприятие производит оценку возмещаемой суммы.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на ряде факторов таких, как: изменение в эксплуатационном потенциале активов как результат изменения в спросе на услуги, предоставляемые активами; технологическое устаревание или физическое повреждение активов; отклонение фактических денежных потоков, полученных от операционной деятельности, от первоначально запланированных; будущая доступность финансирования операционных нужд и приобретения активов от акционера и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, признается обесценение. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в тенге	187.290	119.499
Денежные средства на текущих счетах в банках в долларах США	10	1.819
Денежные средства на текущих счетах в банках в других валютах	5.603	3.346
	<u>192.903</u>	<u>124.664</u>

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	10.264	6.162
Дебиторская задолженность работников	293	279
Прочая дебиторская задолженность	-	486
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(81)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10.476	6.927

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
на 1 января	-	-
Резерв созданный	(81)	-
На 31 декабря	(81)	-

Текущий подоходный налог (код строки 019)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года текущий подоходный налог представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	23.857	81.634
Корпоративный подоходный налог	23.857	81.634

Запасы (код строки 020)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Запасы	15.407	18.117
Товарно-материальные запасы	15.407	18.117

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Прочие краткосрочные активы (код строки 022)

По состоянию на на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы выданные	632	286
Расходы будущих периодов	544	134
Налог на добавленную стоимость нерезидента	–	33
Прочие налоги и платежи в бюджет	46.374	7.270
Прочие краткосрочные активы	47.550	7.722

Прочие налоги и платежи в бюджет

По состоянию на на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Прочие налоги и платежи в бюджет следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Индивидуальный подоходный налог	20.788	–
Социальный налог	22.179	–
Прочие платежи	3.407	–
Прочие налоги и платежи в бюджет	46.374	–

Основные средства (код строки 121)

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 года	572.553	9.923	75.962	658.438
Поступления				
На 31 декабря 2019 года	572.553	9.923	78.759	661.235
Поступления	–	–	3.319	3.319
Выбытия	(32.768)	(2.200)	(43.5)	(35.011)
Переводы	(167.502)	–	(3.831)	(171.333)
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–
На 31 декабря 2020 года	372.283	7.723	78.203	458.210

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Накопленный износ				
На 1 января 2019 года	(429.655)	(8.765)	(56.424)	(494.854)
Начисленный износ	(63.922)	(1.158)	(10.670)	(75.750)
На 31 декабря 2019 года	(493.587)	(9.923)	(67.094)	(570.604)
Начисленный износ	(15.100)	-	(6.212)	(21.312)
Выбытия	167.502	2.200	3.831	173.533
Переводы	-	-	-	-
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	(341.185)	(7.723)	(69.475)	(418.383)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	31.098	0	8.728	39.827
На 31 декабря 2019 года	78.966	0	11.665	90.631

Нематериальные активы (код строки 125)

Первоначальная стоимость

На 1 января 2019 года 45.720

Приобретено

Выбыло -

На 31 декабря 2019 года 45.720

Накопленный износ на 01.01.2019 (19.887)

Начислен износ за 2019 год (3.163)

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2019 года 22.670

Приобретено

Выбыло 564

На 31 декабря 2020 года -

Накопленный износ на 31.12.2019 46.284

Начислен износ за 2020 год (23.050)

Балансовая стоимость (3.633)

На 31 декабря 2020 года 19.601

Отложенные налоговые активы (код строки 126)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные налоговые активы	15.385	-
Отложенные налоговые активы	15.385	-

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	31	103
Кредиторская задолженность по оплате труда	816	4
Прочая кредиторская задолженность	-	57
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	847	164

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

Краткосрочные оценочные обязательства (код строки 215)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные оценочные обязательства	15.331	20.137
Краткосрочные оценочные обязательства	15.331	20.137

Прочие краткосрочные обязательства (код строки 222)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС и прочие налоги к уплате	21.464	76
Краткосрочные авансы полученные	15.054	2.703
Прочие краткосрочные обязательства	36.518	2.779

Прочие долгосрочные обязательства (код строки 321)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доходы будущих периодов	-	18.148
Прочие долгосрочные обязательства	-	18.148

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Капитал (код строки 410)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Уставный капитал Предприятия составляет 45.794 тыс. тенге

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выручка (код строки 010)

Выручка по договорам с покупателями на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доход от оказания услуг/005 программа	571.104	-
Доход от оказания услуг/105 программа	463.969	678.436
Доход от оказания услуг/по проекту Всемирного банка	206.866	93.485
Доход от оказания услуг/103 программа	77.646	45.887
Доход от оказания платных услуг	59.067	236.503
Выручка	1.378.653	1.054.311

Себестоимость реализованной продукции (код строки 011)

Себестоимость реализованной продукции на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года/пересчитано
Обучение, курсы и семинары	577.983	-	-
Расходы по оплате труда и иные вознаграждения	396.348	446.450	487.420
Расходы по договорам ГПХ	73.514	146.236	146.236
Расходы по аренде	48.766	76.543	76.543
Расходы по налогам, за исключением КПН	40.438	43.649	43.649
Доступ на международный сайт	34.177	-	-
Членские взносы	14.126	1.092	1.092
Материалы	9.155	1.590	1.590
Амортизация ОС и НМА	9.465	57.036	57.036
Командировочные расходы	2.999	39.836	39.836
Переводческие услуги	1.077	3.017	3.017
Расходы на связь	1.919	2.381	2.381
Прочие	16.462	76.845	76.845
Расходы по реализации	1.226.429	894.675	935.645

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Административные расходы (код строки 014)

Общие и административные расходы на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года/пересчитано
Расходы по оплате труда и иные вознаграждения	90.238	111.829	121.370
Расходы по налогам, за исключением КППН	9.336	—	—
Расходы по договорам ГПХ	5.183	—	—
Амортизация ОС и НМА	15.480	21.877	21.877
Командировочные расходы	472	13.983	13.983
Расходы по аренде	16.384	22.001	22.001
Материалы	906	2.567	2.567
Штрафы и пени в бюджет	—	15	15
Страхование	123	653	653
Почтовые услуги	12	46	46
Госпошлина	—	293	293
Услуги банка	296	674	674
Услуги нотариуса	18	19	19
Услуги аудиторских организаций	1.158	255	255
Прочее	5.706	36.503	36.503
Общие и административные расходы	145.312	210.715	220.256

Финансовые доходы (код строки 021)

Финансовый доход на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доходы в виде процентов по средствам на текущих счетах	721	7
Финансовый доход	721	7

Прочие доходы / прочие расходы (код строки 024; 025)

Прочие доходы за 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доходы от курсовой разницы	1.400	3.306
Прочие доходы	16.839	60.792
Прочие доходы	18.239	64.098
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расходы от курсовой разницы	2.005	2.922
Расходы по выбытию активов	30.611	—
Резерв по дебиторской задолженности	81	—
Прочие расходы	7.371	—
Прочие расходы	40.068	2.922

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения»

Формы к финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (код строки 101)

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 1 квартал 2020 и 2019 годов включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	9.724
(Экономия)/расходы по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(15.385)	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(15.385)	9.724

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не корректирующие события после отчётного периода

В связи с скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Предприятие расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Предприятия проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия.

Примечания на страницах с 12 по 32 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.