
НАО «Медицинский университет «Астана»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

г. Нур-Султан, 2022 год.

СОДЕРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА
1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	3-4
2. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-8
3. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.:	
4. Бухгалтерский баланс	9
5. Отчет о прибылях и убытках	10
6. Отчет о движении денежных средств	11
7. Отчет об изменениях в капитале	12
8. Примечания к финансовой отчетности	13-44

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-9 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности НАО «Медицинский университет Астана» (далее - Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение НАО «Медицинский университет Астана» по состоянию на 31 декабря 2021 года. А также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с МСФО и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ▷ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ▷ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ▷ соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- ▷ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что НАО «Медицинский университет Астана» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство НАО «Медицинский университет Астана» несет ответственность за:

- ▷ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему предприятию;
- ▷ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о

финансовом положении предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

▷ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

▷ принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов предприятия;

▷ выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство НАО «Медицинский университет Астана» заявляет, что:

▷ все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

▷ не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;

▷ не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;

▷ допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;

▷ отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;

▷ в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Общества «__» июля 2022 года.



Надыров К.Т.

Мейрманова Р.Б.

010000, г. Нур-Султан, р-н Есильский,
Турэн 57, блок С, кабинет 1
БИН 171140019298,
АО Народный Банк Казахстана,
KZ526016823000509911

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

CENTER / AUDIT
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

Утверждаю:
Директор ТОО «Center-Audit»
Слипко Р.М.



«05» июля 2022 г

Руководству
НАО «Медицинский университет Астана» 010000,
Республика Казахстан, г.Нур-Султан,
ул.Бейбитшилик здание 49.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Нами был проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности НАО «Медицинский университет Астана», состоящей:
из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года,
отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств,
отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение НАО «Медицинский университет Астана» на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к предприятию в соответствии с Кодексом «Этики Профессиональных бухгалтеров», Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель 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 (МСА), 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 (МСА), 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 предприятия, вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

▷ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия;

▷ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.

▷ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а также 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 свою непрерывную деятельность. В случае наличия существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или если такое раскрытие информации является не

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

▷ 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.

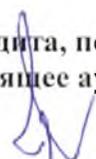
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, которые мы выявляем в процессе аудита.

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. 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; 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.

Руководители аудита, по результатам которого
выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов

Аудитор  Калнева Г.Т.

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000949 от 27 декабря 2019 года



ТОО "Center-Audit"

Государственная лицензия с правом на проведение-аудита по Республики Казахстан
№20000877, выданная Министерством Финансов от 17.01.2020 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Наименование статьи	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 301 580	2 990 690
Прочие краткосрочные финансовые активы	6	573	2 860
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	534 503	378 275
Запасы	8	65 021	118 912
Текущие налоговые активы	9	4 381	33 415
Активы, предназначенные для продажи	10	152 398	152 398
Прочие краткосрочные активы	11	8 116	26 002
Итого краткосрочных активов		4 066 572	3 702 552
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12	255 074	164 621
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13	78 469	78 469
Инвестиционное имущество	14	611 795	730 495
Основные средства	15	7 834 042	7 858 976
Нематериальные активы	16	37 696	55 741
Итого долгосрочных активов		8 817 076	8 888 302
Всего активов		12 883 648	12 590 854
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	17	64 999	112 222
Краткосрочные оценочные обязательства	18	326 128	206 939
Обязательства по налогам и по другим обязательным платежам	19	7 719	
Прочие краткосрочные обязательства	20	929 142	859 369
Итого краткосрочных обязательств		1 327 988	1 178 530
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	19 145	20 286
Итого долгосрочных обязательств		19 145	20 286
Всего обязательства		1 347 133	1 198 816
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	22	11 938 468	11 938 468
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23	(401 953)	(546 430)
Итого капитал, относимый на собственников		11 536 515	11 392 038
Всего капитал		11 536 515	11 392 038
Баланс		12 883 648	12 590 854

Ректор

Главный бухгалтер



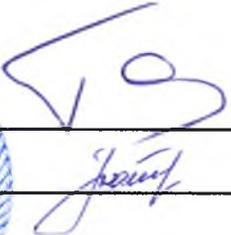
Надыров К.Т.

Мейрманова Р.Б.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
не консолидированная за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Примечание	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Доход от реализации продукции и оказания услуг	24	7 368 562	6 146 159
Себестоимость реализованных товаров и услуг	25	6 617 259	5 412 348
Валовая прибыль		751 303	733 811
Расходы по реализации	26		37 009
Административные расходы	27	815 002	760 193
Прочие доходы	28	140 928	171 256
Прочие расходы	29	179 341	602 438
Итого операционная прибыль (убыток)		(102 112)	(494 573)
Доходы по финансированию	30	135 469	340 696
Расходы по финансированию	31	1 246	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
Прочие не операционные доходы			
Прочие не операционные расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения		32 111	(153 877)
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли			70 880
Расходы по текущему подоходному налогу у источника выплаты		(20 320)	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		11 791	(82 997)

/ Ректор _____
 Главный бухгалтер _____

Надыров К.Т.
Мейрманова Р.Б.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
неконсолидированная по состоянию на 31 декабря 2021 г.**

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	11 204 948	8 554 986
в том числе:		
реализация товаров и услуг	4 795 283	3 821 242
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	2 536 929	
прочие поступления	3 872 736	4 733 744
2. Выбытие денежных средств, всего	10 600 297	8 723 320
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	560 610	510 587
выплаты по оплате труда	4 524 986	5 051 849
подоходный налог и другие платежи в бюджет	1 606 950	36 765
прочие выплаты	3 907 751	3 124 119
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	604 651	(168 334)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего		
2. Выбытие денежных средств, всего	207 025	305 312
в том числе:		
приобретение основных средств	207 025	265 312
предоставление займов		40 000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(207 025)	(305 312)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего		197 733
в том числе:		
получение займов		
полученные вознаграждения		197 733
2. Выбытие денежных средств, всего		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		197 733
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	11 958	2 913
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	(98 694)	
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	310 890	(273 000)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 990 690	3 263 690
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	3 301 580	2 990 690

Ректор _____
 Главный бухгалтер _____



Надыров К.Т.
 Мейрманова Р.Б.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года
(неконсолидированная)

1	Код строки	Капитал материнской организации			Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	
	2	3	4	7	9
Сальдо на 1 января отчетного года	10	11 938 468		(546 430)	11 392 038
Изменения в учетной политике	20			132 686	132 686
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 020)	30	11 938 468		(413 744)	11 524 724
Прибыль/убыток от переоценки активов	31				
Хеджирование денежных потоков	32				
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	33				
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.031+/-стр.032+/-стр.033)	40				
Общий совокупный доход	50			11 791	11 791
Всего прибыль/убыток за период (стр.040+/-стр.050)	60			11 791	11 791
Дивиденды	70				
Эмиссия акций	80				
Выкупленные собственные долевые инструменты	90				
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 030+ стр. 060+стр. 070 + стр. 080+стр. 090)	100	11 938 468		(401 953)	11 536 515



Надыров К.Т.
Мейрманова Р.Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

1. Общие сведения

Некоммерческое акционерное общество «Медицинский университет Астана» (БИН 080940008218) зарегистрировано в Управлении юстиции города Нур-Султан 12 февраля 1999 года. Номер свидетельства 31843-1901-АО, от 12 января 2009 года перерегистрировано в АО «Медицинский университет Астана» произведена государственная перерегистрация Юридический и фактический адрес Организации: Республика Казахстан, г. Нур - Султан, район Сарыарка, ул. Бейбитшилик здание 49А.

Учредитель: Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Право владения и пользования государственным пакетом акций Университета в размере 100% от уставного капитала осуществляет Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Основными целями деятельности Общества являются:

- Содействие развитию системы здравоохранения Республики Казахстан, путем создания необходимых условий для получения качественного образования, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижения науки и практики;
- Подготовка квалифицированных специалистов с высшим медицинским и фармацевтическим образованием, предусмотренным правовыми актами в области образования;
- Подготовка высококвалифицированных медицинских кадров в резидентуре и научно-педагогических кадров высшей квалификации магистратуре и докторантуре (PhD);
- Подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников сферы здравоохранения с высшим профессиональным образованием, а также научно-педагогических работников высшей квалификации;
- Организация и проведение поисковых, фундаментальных, прикладных научных исследований по проблемам здравоохранения и медицинского образования;
- Участие в подготовке, переподготовке и повышении квалификации специалистов по международным программам, а также проведение совместных с зарубежными специалистами научных исследований;

(в тысячах казахстанских тенге)

Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»).

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе. Не денежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Основные средства

Общество осуществляет последующую оценку основных средств по первоначальной стоимости. Согласно модели учета по первоначальной стоимости, объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости (фактические затраты на приобретение ОС) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят на Общество, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Сумма амортизационных отчислений определяется равномерным способом исходя из следующих сроков полезной службы:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	10- 40
Машины и оборудование	4- 6,7
Транспортные средства	5-10
Компьютеры	2,5 -6,7
Прочие основные средства	6,7- 10

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются. Срок полезного использования основного средства определяется в первую очередь исходя из ожидаемой полезности актива для компании, и его оценка тесно связана с политикой руководства в отношении использования основных средств.

Нематериальные активы



(в тысячах казахстанских тенге)

При первоначальном признании нематериальные активы оцениваются по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает его покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Нематериальные активы учитываются по первоначально признанной сумме за минусом накопленной амортизации. Срок полезного использования НМА, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество рассчитывает использовать актив. Если договорные или иные юридические права передаются на ограниченный срок, который может быть возобновлен, то срок полезного использования НМА должен включать возобновленный период (периоды) только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено Обществом без существенных издержек. Общество устанавливает срок полезного использования для НМА – 1-15 лет.

Обесценение нефинансовых активов

Общество оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату для определения: имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была

CENTER
AUDIT

(в тысячах казахстанских тенге)

бы определена, за вычетом износа, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки в последующих периодах корректируются расходы по амортизации для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, активов, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, займов и торговой, и прочей дебиторской задолженности, исходя из их назначения. Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты. При первоначальном признании оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Доход и связанная с ним дебиторская задолженность отражаются Обществом только в случае вероятности ее погашения. Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на счетах в банках, прочие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают средства в кассе и банках.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне

(в тысячах казахстанских тенге)

получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Если существует объективное свидетельство поднесения убытка от обесценения дебиторской задолженности, то Общество на каждую отчетную дату признает данную дебиторскую задолженность сомнительной и списывает ее на расходы от обесценения дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Общество включают кредиторскую задолженность и прочие.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в прибылях и убытках.

Прекращение признания



(в тысячах казахстанских тенге)

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

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 признается через прибыль или убыток.

Товарно-материальные запасы

При первоначальном признании запасы оцениваются по себестоимости.

Себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортные пошлины, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

После первоначального признания Общество оценивает Товарно-материальные запасы по средневзвешенной стоимости.

Резервы

Резервы признаются в случае, если у Общества имеются обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном годовом доходе за вычетом возмещения.

Вознаграждение работникам

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме (такое как медицинское обслуживание) для занятых в настоящее время работников;
- выходные пособия.

У Общества отсутствуют долгосрочные планы вознаграждений, такие как вознаграждение сотрудника после окончания трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности).

(в тысячах казахстанских тенге)

разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Раскрытие информации о справедливой стоимости собственного капитала, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

Оценка по справедливой стоимости

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Общество в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Обществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Связанные стороны – связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Операции, связанные сторонами используются для отражения состояния расчетов за

(в тысячах казахстанских тенге)

имущество, работы и услуги, полученные от компаний, являющихся связанными сторонами Общества, или реализованные Обществом. Аналогичные по характеру статьи со связанными сторонами раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность.

События после отчетной даты – события, происходящие после даты отчетного периода, – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности. Организация корректирует суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения последствий корректирующих событий, имевших место после отчетной даты. Общество не корректирует признанные в финансовой отчетности суммы для отражения последствий не корректирующих событий, имевших место после отчетной даты.

3. Новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации

С 1 января 2016 г. вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- «Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года) по учету приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года) по уточнению допустимых методов начисления амортизации.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года) по устранению несоответствия между требованиями стандартов в отношении продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в

ЦЕНТР
AUDIT
171146072
Ф.О. КТГ

(в тысячах казахстанских тенге)

ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в августе 2014 года), поясняющие, что инвестиционная организация обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными организациями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

- Изменения в МСФО (IAS)1- «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия, незначительна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты.

Общество рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Новые стандарты, интерпретации и поправки, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. В частности, Общество не применило досрочно следующие стандарты и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS)16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

АУДИТ
ЦЕНТР
АУДИТ
КОМПАНИИ
171140000000
ИПН ФОО КЭТ

(в тысячах казахстанских тенге)

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Меняется порядок классификации финансовых активов, который будет зависеть от бизнес-модели управления активами и того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Стандарт более четко прописывает правила отражения инвестиций в долевые инструменты. Еще одно отличие нового стандарта – требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков. Она предусматривает трехэтапный подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования).

(в тысячах казахстанских тенге)

случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций. В настоящее время Предприятие проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.
- МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года.

(в тысячах казахстанских тенге)

«Ежегодные усовершенствования к МСФО, период с 2012-2014 год»

Ежегодные улучшения 2014 года выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или позже.

- МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Поправка разъясняет, что случаи, когда актив (или выбывающая группа) переносится из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот, не считаются изменением плана продажи или распределения и не должны отражаться в учете как такое изменение. Актив или выбывающую группу необязательно восстанавливать в финансовой отчетности, как если бы они никогда не относились к «предназначенным для продажи» или «предназначенным для распределения» только потому, что изменился способ их выбытия. Поправка также исправляет ситуацию, связанную с отсутствием информации в стандарте, и разъясняет, что руководство по изменению в плане продажи должно применяться к активу или выбывающей группе, которые перестали быть предназначенными для распределения, но не перенесены в категорию «предназначенные для продажи».

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

К стандарту внесены две поправки:

- договоры на предоставление услуг. Если компания передает финансовый актив третьей стороне на условиях, которые не позволяют ей прекратить признание этого актива, то в соответствии с МСФО (IFRS) 7 компания должна раскрыть информацию о характере соглашения, степени продолжающегося участия в активе и рисках, которым в результате передачи подвержено отчитывающееся предприятие. Поправка помогает руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия. Поправка будет применяться ретроспективно, но не ранее самого первого из представленных периодов. В МСФО (IFRS) 1 внесена соответствующая поправка, предоставляющая компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такие же переходные положения; промежуточная финансовая отчетность. Раскрытие дополнительной информации в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет

(в тысячах казахстанских тенге)

финансовых активов и финансовых обязательств» необязательно требуется для всех промежуточных периодов, за исключением требуемых в соответствии с МСФО (IAS) 34.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности важна валюта, в которой выражены обязательства, а не страна, в которой эти обязательства возникли. Оценка наличия достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций анализируется для корпоративных облигаций, выраженных в этой валюте, а не в определенной стране. И если достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте не существует, следует рассматривать государственные облигации в соответствующей валюте.
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что имеется в виду под «информацией, раскрытой в других формах промежуточной финансовой отчетности». Речь идет о наличии перекрестной ссылки на местоположение этой информации.

4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы, отраженные в отчетности активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 28 – Финансовые и условные обязательства.
- Примечание 29 - Политика по управлению рисками

Суждения

(в тысячах казахстанских тенге)

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств, нематериальных активов и амортизацию, отраженную в отчете о совокупном доходе.

Резервы по неиспользованным отпускам

На каждую отчетную дату Общество оценивает сумму резерва по неиспользованным отпускам, исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец года умноженных на среднедневную заработную плату. В случае, если отпускные отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость обязательства по неиспользованным отпускам и расходы по начислению резерва, отраженные в отчете о совокупном доходе.

Индикаторы обесценения

Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения по мере необходимости, если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива — это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к

АУДИТОРСКИЙ
ЦЕНТР
AUDIT
ИНТЕРНАШНЛ
БВНН
171140012296
КОО КРТ

(в тысячах казахстанских тенге)

данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	814 016	536 483
Деньги на текущих банковских счетах в валюте	54 173	6 019
Деньги на сберегательных счетах в тенге	2 532 084	2 448 701
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(98 694)	(513)
Итого	3 301 580	2 990 690

Расшифровка денежных средств на текущих банковских счетах

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на счетах в банке	850 931	542 502
KZT	814 016	536 483
KZ549650000061503922 в АО "ForteBank"	11 073	7 743
KZ11551Z126000061 в АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	16	1 100
KZ838560000000507846 в АО "Банк Центр Кредит"	10 357	10 209
KZ728562219107421949 в АО "Банк Центр Кредит"		105 450
KZ066010111000096257 в АО "Народный Банк Казахстана"	17 030	66 238
KZ676010111000020760 в АО "Народный Банк Казахстана"	753 183	297 510
KZ7594805KZT22033696 в АО "Евразийский банк"	18 765	48 233
KZ4882118CEW10000003 в АО "Bank RBK"	3 592	
RUB	765	890
KZ14551Z126000004 в АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"		890
KZ606010111000160566 в АО "Народный Банк Казахстана"	765	
USD	36 149	5 128
KZ986010111000160561 в АО "Народный Банк Казахстана"	27 289	5 128
KZ10551Z126000013 в АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	7 541	
KZ7296503F0010464219 в АО "ForteBank"	1 319	
EUR	17 259	
KZ75551Z126000003 в АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	92	
KZ336010111000160567 в АО "Народный Банк	17 167	

АУДИТОРСКОЕ
ПОДСОЧЕТАНИЕ
БИИИ
171140012298
для ФО КТГ
CENTER
AUDIT

(в тысячах казахстанских тенге)

Казахстана"		
Итого:	868 189	542 502

Расшифровка денежных средств на сберегательных счетах

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Денежные средства на счетах в банке	2 532 084	2 448 701
KZT	1 650 000	2 177 693
KZ2182118CEW10000004 в АО "Bank RBK"	100 000	
KZ6496503F0010463296 в АО "ForteBank"	300 000	
KZ6096503F0009640226 в АО "ForteBank"		400 000
KZ699470398993733916 в АО ДБ "Альфа Банк"	300 000	
Альянс депозит студентов (Гарант взн)		93
KZ964322215398A02271 в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)		500 000
KZ034322215398A03751 в ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	500 000	
KZ118562215108321791 в АО "Банк Центр Кредит"		390 000
KZ3094805KZT22150615 в АО "Евразийский банк"		350 000
KZ526018871000454861 в АО "Народный Банк Казахстана"	300 000	
KZ80914012217KZ00101 в ДБ АО "Сбербанк"		537 600
KZ56914012217KZ001FB в в ДБ АО "Сбербанк"	150 000	
USD	882 084	271 007
KZ8796503F0010474037 в АО "ForteBank"	323 753	
KZ286018871000452771 в АО "Народный Банк Казахстана"	558 332	
KZ416018821000699841 в АО "Народный Банк Казахстана"		271 007
Итого:	2 532 084	2 448 701

Движение резерва под убытки от обесценения денежных средств

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток на начало периода	512	75 469
Начисление резерва	98 694	512
Использование резерва	(512)	(75 469)
Остаток на конец периода	98 694	512

Организация размещает временно свободные средства на депозитных счетах в банках второго уровня, процентный доход по которым составил:

	2021 г.	2020 г.
Проценты к получению на начала года	25 087	15 217
Начислен процентный доход	135 470	241 020
Налог, удержанный у источника выплаты дохода	(20 320)	(33 416)
Оплачен начисленный доход	(117 315)	(197 733)
Перевод дт задолженности	(22 227)	

CENTER
AUDIT
17314001298
ФО КТГ

(в тысячах казахстанских тенге)

Проценты к получению на конец года	695	25 087
------------------------------------	-----	--------

6. Прочие краткосрочные финансовые активы

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
АО "Tengri Bank"		18 254
АО "Банк Астаны"		3 972
АО "Банк Центр Кредит"	45	2 860
АО "Банк "Bank RBK"	650	
НАО "Turar Healthcare"	50 000	
Оценочный резерв	(122)	(22 226)
Итого:	50 573	2 860

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в том числе:	477 644	220 123
Задолженность за повышения квалификации врачей	17 428	11 358
Задолженность за обучение студентов	460 123	208 554
Задолженность по гарантийным обеспечениям	93	185
Задолженность за проживание студентов		26
Дебиторская задолженность работников в том числе:	1 493	35 487
Задолженность подотчетных лиц	54	
Задолженность работников		34 048
Задолженность студентов	1 439	1 438
Дебиторская задолженность по аренде в том числе:	10 086	7 592
Задолженность за аренду жилых помещений	512	905
Задолженность за аренду нежилых помещений	9 574	6 687
Прочая дебиторская задолженность в том числе:	1 827 010	1 873 602
Задолженность по претензиям	51 185	120 312
Прочая дебиторская краткосрочная задолженность	1 775 825	1 753 290
Резерв по сомнительным требованиям	(1 781 730)	(1 758 529)
Итого	534 503	378 275

Движение резерва под убытки от обесценения дебиторской задолженности

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток на начало периода	1 758 529	1 250 308
Начисление резерва	2 374	512 495
Использование резерва	(1 339)	(4 274)
Перекидка резерва	22 166	

CENTER
AUDIT
10230
КГТ

(в тысячах казахстанских тенге)

Остаток на конец периода	1 781 730	1 758 529
---------------------------------	------------------	------------------

8. Запасы

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Медикаменты и ИМН	18 958	20 147
Запасные части	21 964	25 487
Топливо	1 222	3 225
Прочие запасы	28 879	40 338
Малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь	16 481	30 257
Запасы по виварий		514
Готовая продукция		290
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(22 483)	(1 345)
Итого	65 021	118 912

Движение запасов в отчетном периоде было следующим:

	2021 г.	2020 г.
Остаток на начало периода	118 912	88 793
Поступление	74 752	89 559
Списание	107 180	58 320
Начисление резерва	21 463	1 119
Остаток на конец периода	65 021	118 912

Движение резерва по запасам в отчетном периоде было следующим:

	2021 г.	2020 г.
Остаток на начало периода	1 345	308
Начисление резерва	21 463	1 119
Использование резерва	325	82
Остаток на конец периода	22 483	1 345

Расходы по запасам в отчетном периоде было следующим:

	2021 г.	2020 г.
Расходы по запасам		
Себестоимость	101 672	52 552
Административные расходы	3 600	5 768
Итого	105 272	58 320

9. Текущий подоходный налог

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты		45 467
Прочие налоговые активы	4 381	
Итого	4 381	45 467

CENTER / **AUDIT** АУДИТОВЫЙ КОМПАНИОН БИИП
45 467 КТГ

(в тысячах казахстанских тенге)

10. Активы, предназначенные для продажи

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Активы, предназначенные для продажи	152 398	152 398
Итого	152 398	152 398

11. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 515	5 214
Расходы будущих периодов	5 602	8 736
Итого	8 117	13 950

Расшифровка

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные авансы выданные	2 515	5 214
<i>Астанинский Почтамт АФ АО "Казпочта"</i>	<i>1 649</i>	<i>991</i>
<i>ИП «Дамир»</i>		<i>1 875</i>
<i>РГП на ПХВ Национальный институт интеллект собств</i>	<i>866</i>	<i>337</i>
<i>ЧСИ исполн. округа г. Нур-Султан Паримбеков Н.С.</i>		<i>40</i>
<i>Школа директоров АНД ООО</i>		<i>1 971</i>
Расходы будущих периодов	5 602	8 736
Всего	8 117	13 950

Итого краткосрочные активы на начало года составил 3 702 552 тыс. тенге, на конец года 4 066 572 тыс. тенге

12. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность работников	276 123	191 170
Прочая дебиторская задолженность	93	
Оценочный резерв под убытки от обесценения дебиторской задолженности	(21 142)	(26 549)
Итого	255 074	164 621

13. Инвестиции методом долевого участия

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Инвестиции ТОО "Медицинский центр МУА"	78 469	78 469
Итого	78 469	78 469

CENTER
AUDIT
171140010238
для ФО КГТ

(в тысячах казахстанских тенге)

10. Активы, предназначенные для продажи

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Активы, предназначенные для продажи	152 398	152 398
Итого	152 398	152 398

11. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 514	5 214
Расходы будущих периодов	5 602	8 736
Итого	8 116	13 950

Расшифровка

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные авансы выданные	2 514	5 214
<i>Астанинский Почтамт АФ АО "Казпочта"</i>	<i>1 649</i>	<i>991</i>
<i>ИП «Дамир»</i>		<i>1 875</i>
<i>РГП на ПХВ Национальный институт интеллект собств</i>	<i>865</i>	<i>337</i>
<i>ЧСИ исполн. округа г. Нур-Султан Паримбеков Н.С.</i>		<i>40</i>
<i>Школа директоров АНД ООО</i>		<i>1 971</i>
Расходы будущих периодов	5 602	8 736
Всего	8 116	13 950

Итого краткосрочные активы на начало года составил 3 702 552 тыс. тенге, на конец года 4 066 572 тыс. тенге

12. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность работников	276 123	191 170
Прочая дебиторская задолженность	93	
Оценочный резерв под убытки от обесценения дебиторской задолженности	(21 142)	(26 549)
Итого	255 074	164 621

13. Инвестиции методом долевого участия

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Инвестиции ТОО "Медицинский центр МУА"	78 469	78 469
Итого	78 469	78 469

(в тысячах казахстанских тенге)

14. Инвестиционное имущество

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Инвестиционное имущество	611 795	730 495
Итого	611 795	730 495

15. Основные средства

Основные средства на начало года 7 858 976 тыс. тенге, на конец года 7 834 042 тыс. тенге. В течении года основные средства приобретены на сумму 207 025 тыс. тенге, выбыло 3 357 тыс. тенге.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Компьютеры	Мебель	Транспортные средства	Прочие	Библиотечный фонд	Незавершенное строительство	Права пользования активом	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020 г	106 588	6 832 412	739 115	301 124	144 585	8 251	590 296	1 211 947		21 240	9 955 558
Поступление			65 089	81 359	10 067		99 396		10 083		265 994
Выбытие			43 281	95	2 598	1 236	4 026	26			51 262
Переводы		(11 200)				654					(10 546)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г	106 588	6 821 212	760 923	382 388	152 054	7 669	685 666	1 211 921	10 083	21 240	10 159 744
Поступление			17 445	118 199			1 688	69 693			207 025
Выбытие				6		3 351					3 357
Переводы		118 699		1 624			284			(2 095)	118 512
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г	106 588	6 939 911	778 368	502 206	152 054	4 318	687 638	1 281 614	10 083	19 145	10 481 925
Накопленная амортизация на 01.01.2020 г		187 467	475 277	178 600	113 068	371	402 358	50 236		477	1 407 854
Начислено		99 858	60 837	32 553	9 418	735	86 450	48 305		477	338 633
Амортизация выбывших ОС			15 176	63	2 455	521	2 853				21 068
Восстановление амортизации			(5 623)	(16 087)	(12 815)		(30 176)				(64 701)
Переводы		(147)									(147)
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г	0	287 178	515 315	195 003	107 216	585	455 779	98 541	0	954	1 660 571
Начислено		102 478	60 219	47 782	10 583	571	72 216				293 849
Амортизация выбывших ОС						363					363
Восстановление амортизации										(859)	(859)
Переводы										(95)	(95)
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г	0	389 656	575 534	242 785	117 799	793	527 995	98 541	0	0	1 953 100
Резерв обеспечения на 31.12.2021								640 197			640 197
Начислено								54 583			54 583
Резерв обеспечения на 31.12.2022											694 78

694 78
CENTER
 AUDIT
 АУДИТОРСКИЙ КОМПАНИЙ БИИ
 171140019208
 ДИП ФГ РК

(в тысячах казахстанских тенге)

Балансовая стоимость 31.12.2020 г	на	106 588	6 534 034	245 608	187 385	44 838	7 084	229 887	640 197	10 083	20 286	7 858 976
Балансовая стоимость 31.12.2021 г	на	106 588	6 550 256	202 835	259 420	34 255	3 525	159 643	694 780	10 083	19 145	7 834 042

Основные средства признаны в финансовой отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на отчетную дату, 31 декабря 2021 года, признаков обесценения активов не отмечено.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основные средства предприятия предметом залога не являются.

16. Нематериальные активы

Нематериальные активы на начало года 55 742 тыс. тенге, на конец года 37 696 тыс. тенге.

	2021 г.	2020 г.
Первоначальная стоимость на 01 января	174 277	174 277
Приобретено		
Первоначальная стоимость на 31 декабря	174 277	174 277
Накопленная амортизация на 01 января	118 536	97 768
Начислена амортизация	18 046	20 768
Накопленная амортизация на 31 декабря	136 581	118 536
Балансовая стоимость на 01 января	55 742	76 509
Балансовая стоимость на 31 декабря	37 696	55 742

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. По состоянию на отчетную дату, 31 декабря 2021 года, признаков обесценения активов не отмечено.

Итого долгосрочных активов на начало года 8 888 302 тыс. тенге, на конец года 8 817 076 тыс. тенге.

17. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало года составляет 112 222 тыс. тенге, на конец года 64 999 тыс. тенге.

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 423	80 733
Вознаграждения работникам	22 347	6 412
Прочая кредиторская задолженность	7 229	25 076
Итого	64 999	112 222

(в тысячах казахстанских тенге)

18. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства на начало года составляет 206 939 тыс. тенге, на конец года 326 128 тыс. тенге.

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Гарантийные обязательства	14 227	6 874
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	277 100	200 066
Прочие оценочные обязательства	34 801	
Итого	326 128	206 939

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток на начало периода	200 066	224 532
Начисление резерва	523 585	367 650
Использование резерва	446 551	392 116
Остаток на конец периода	277 100	200 066

19. Текущие налоговые и прочие обязательства в бюджет

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Индивидуальный подоходный налог	2 593	2 834
Социальный налог	2 306	521
Обязательства по социальному страхованию	245	229
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 575	2 587
Итого	7 719	6 170

20. Прочие краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства на начало года составляет 853 199 тыс. тенге, на конец года 929 142 тыс. тенге.

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочные авансы, полученные в том числе:	870 445	724 417
За повышения квалификации врачей	2 832	18 618
За обучение студентов	735 751	527 378
За повторное обучение студентов	48 765	31 983
За аренду жилых и нежилых помещений	33 571	2 953
За финансирование	49 526	143 485
Прочие краткосрочные обязательства	58 697	128 782
Итого	929 142	853 199

(в тысячах казахстанских тенге)

21. Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Задолженность по аренде	19 145	20 286
Итого	19 145	20 286

22. Уставный капитал

Единственным учредителем организации является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Право владения и пользования государственным пакетом акций Университета в размере 100% от уставного капитала осуществляет Министерство здравоохранения Республики Казахстан. В отчетном периоде изменений в уставном капитале не было. Дивиденды не объявились и не выплачивались.

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Уставный капитал	11 938 468	11 938 468
Итого	11 938 468	11 938 468

23. Нераспределенная прибыль/убыток

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года – 546 430 тыс. тенге, на конец года – 401 953 тыс. тенге.

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(546 430)	(463 434)
Прибыль/убыток отчетного года	11 791	(82 996)
Корректировка за счет прибыли и убытка прошлых лет	132 686	
Итого	(401 953)	(546 430)

Итого капитал, относимый на собственников на начало года 11 392 038 тыс. тенге, на конец года 11 536 515 тыс. тенге.

24. Доходы

Доход от реализации продукции и оказания услуг за 2020 год составил 6 146 159 тыс. тенге, за 2021 год 7 368 562 тыс. тенге.

Наименование статей	2021 г.	2020 г.
Услуги в рамках государственного заказа	4 250 218	3 848 278
Повышение квалификации и переподготовка кадров здравоохранения		78 228

**CENTER
AUDIT**
171140019208
ФО КГТ

(в тысячах казахстанских тенге)

Подготовка специальностей с высшим и послевузовским образованием	3 208 536	3 052 968
Подготовка офицеров запаса на военной кафедре	26 530	23 810
Подготовка научных кадров	565 946	497 936
Подготовка специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержке	371 659	161 055
Обеспечение кадрами с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержке	9 007	4 281
Прикладные научные исследования	68 540	30 000
Платные услуги	3 118 344	2 297 881
Повышение квалификации и переподготовка кадров здравоохранения	75 986	102 805
Подготовка специальностей с высшим и послевузовским образованием	2 843 458	1 985 052
Подготовка офицеров запаса на военной кафедре	12 537	7 133
Подготовка научных кадров	98 066	89 619
Повторное обучение	52 743	44 278
Прикладные научные исследования	24 502	17 114
Медицинские услуги	2 682	4 776
Прочие услуги	8 370	47 104
Итого	7 368 562	6 146 159

Организация содержится за счет доходов от реализации образовательной деятельности в области с высшего и послевузовского образования, а также иной деятельности в соответствии с Уставом Организации.

25. Себестоимость реализации

Себестоимость реализованных товаров и услуг за 2020 г. составил 5 412 348 тыс. тенге, за 2021 г. 6 521 780 тыс. тенге.

Наименование статей	2021 г.	2020 г.
Амортизация ОС и НМА	357 380	347 375
Запасы	101 672	52 552
Информационные услуги	10 200	10 086
Командировочные расходы	16 688	8 413
Коммунальные услуги	139 539	93 439
Налоги и другие обязательные платежи	485 847	333 534
Обслуживание и ремонт основных средств	12 021	38 253
Обслуживание пожарной, охранной сигнализации	929	1 718
Оплата труда работников (с учетом созданного резерва по отпускам)	5 027 112	3 713 618
Прочие затраты	71 618	391 315
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	292 477	244 405
Расходы будущих периодов	5 515	55 555
Транспортные услуги	6 781	

(в тысячах казахстанских тенге)

Услуги связи	24 119	3 117
Услуги сторонних специалистов	65 361	111 433
Итого	6 617 259	5 412 348

Валовый доход составляет за 2020 год 733 811 тыс. тенге, за 2021 год 751 303 тыс. тенге.

Расходы по реализации, рекламная и имиджевая продукция за 2020 год 37 009 тыс. тенге, за 2021 год отсутствует.

26. Расходы по реализации

Наименование статей	2021 г.	2020 г.
Амортизация ОС и НМА		2 740
Налоги и другие обязательные платежи		34 269
Итого	-	37 009

27. Административные расходы

Административные расходы составляет за 2020 год 760 193 тыс. тенге, за 2021 год 815 002 тыс. тенге.

Наименование статей	2021 г.	2020 г.
Амортизация ОС и НМА	9 103	8 810
Аудиторские услуги	3 433	2 410
Банковские услуги	2 572	3 050
Вознаграждение членам Совета директоров	8 470	11 938
Запасы	3 600	5 768
Информационные услуги	3 171	2 537
Командировочные расходы	1 334	1 432
Коммунальные услуги	5 149	4 067
Налоги и другие обязательные платежи	112 512	59 950
Нотариальные услуги	60	12
Обслуживание и ремонт основных средств		18
Оплата труда работников (с учетом созданного резерва по отпускам)	654 818	597 945
Повышение квалификации работников		3 956
Представительские расходы	2 124	2 288
Прочие затраты	3 003	37 327
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	2 734	8 049
Страхование	1 527	9 866
Услуги связи	1 392	770
Итого	815 002	760 193

28. Прочие доходы

Наименование статей	2021 г.	2020 г.
---------------------	---------	---------

(в тысячах казахстанских тенге)

Доход от выбытия активов	4 417	39 912
Доход от операционной аренды	42 167	40 978
Доход от восстановления убытка от обесценения активов	5 919	
Аренда жилых помещений	47 883	29 039
Возмещение сомнительных требований		10 583
Доход (убыток) от курсовой разницы	9 346	27 337
Прочие доходы	31 196	23 407
Итого	140 928	171 256

29. Прочие расходы

	2021 г.	2020 г.
Резерв от обесценения запасов	21 463	
Убыток от обесценения финансовых инструментов	148 694	531 676
<i>резерв по сомнительным требованиям</i>	<i>50 000</i>	<i>529 950</i>
<i>резерв по денежным средствам</i>	<i>98 694</i>	<i>1 726</i>
Расходы от выбытия основных средств	3 136	34 825
Доход (убыток) от курсовой разницы		24 228
Прочие расходы	6 048	11 709
Итого	179 341	602 438

Операционный убыток составляет за 2020 год 494 573 тыс. тенге, за 2021 год 102 112 тыс. тенге.

30. Доходы от финансирования

Наименование статей	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение по текущим счетам и по размещенным вкладам	135 469	241 019
Прочие доходы от финансирования		101 183
Обесценение финансовых активов		(513)
Расходы по процентам обязательства по аренде		(993)
Итого	135 469	340 696

31. Расходы по финансированию

Наименование статей	2021 г.	2020 г.
Амортизация займа	1 246	
Итого	1 246	-

Итого за 2020 год убыток составляет 82 997 тыс. тенге, за 2021 год составляет прибыль 11 791 тыс. тенге.

(в тысячах казахстанских тенге)

32. Операции со связанными сторонами

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

Связанной с Организацией стороной является:

Операции со связанными сторонами, осуществленные Организацией за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности, при этом основные результаты сделок со связанной стороной представлены ниже.

№ п/п	Название связанной стороны, БИН	Страна резидентства	Характер взаимоотношений	Характер проводимых операций
1	ГУ "Министерство здравоохранения Республики Казахстан" БИН 170340000915	Республика Казахстан	Учредитель	Договор на услуги по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием
2	ТОО «Медицинский центр МУА»	Республика Казахстан	Дочерняя организация	Договор на услуги по аренде недвижимого имущества и прочие услуги

33. Финансовые и условные обязательства

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам. Все условия по договорам соответствует.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются 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.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости

(в тысячах казахстанских тенге)

капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации.

Организация предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация Организации данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

За отчетный период начисленные налоги по Организации:

Доходы ФЛ			СИ	СО	ООСМС
ЗП	ГПХ	Итого			
5 593 280	74 151	5 667 431	359 338	120 669	80 633

Прочие налоги:

Налог на землю	Налог на имущество	Налог на транспорт	Плата за эмиссию ОС	Аренда земли	Итого
512	48 006	45	29	1 246	49 838

34. Подоходный налог

Организация не облагается подоходным налогом, начисляемым на налогооблагаемую прибыль, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу у источника	20 320	

(в тысячах казахстанских тенге)

выплаты		
Итого	20 320	

Организация рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Затраты на работников

У Организации нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

35. Политика по управлению рисками

В рамках своей обычной деятельности Организация подвергается рыночным рискам и риску ликвидности. Организация не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Организация не хеджирует рыночные риски.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Организации и на стоимость имеющихся у него финансовых инвестиций. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Организация не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Риск, связанный с движением денег, – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Организация осуществляет анализ движения денег на постоянной основе.

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Организация не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют, т. к. не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск – Организация придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

С учетом кредитного рейтинга банков Организация считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.

В целом кредитные риски контролируются посредством применения установления лимитов и проведения мониторинга.

применения
CENTER
AUDIT
БАН
171540019298
Ф.О. КГТ

(в тысячах казахстанских тенге)

Политика и процедуры закупок товаров, работ и услуг рассматриваются и утверждаются руководством Организации. Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Организации, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами.

Риск ликвидности - это риск того, что Организация не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Организации ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков. Однако репутацию Организации полностью дискредитирована. Организация не обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, чрезвычайных положений, карантин и т.д.

По состоянию на 31 декабря 2021г., текущие активы Организации превышают текущие обязательства на 2 738 585 тысяч тенге. Организация имеет текущую задолженность перед поставщиками за товары, работы и услуги на сумму 35 422 тысяч тенге и, при этом, Организация с 2021 года получает валовую прибыль для погашения всех своих текущих обязательств. Собственный капитал Организации на 31 декабря 2021 год составляет 11 536 515 тыс. тенге, необходимо отметить, что указанные показатели (обязательства и собственный капитал) намного улучшились.

36. События после отчетной даты

В период после отчетной даты существенных событий не произошло.

37. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была одобрена и подписана от имени Организации следующими лицами, состоящие в должности по состоянию Руководством Предприятия и утверждена для выпуска «05» июля 2022г.



Главный бухгалтер

Надыров К.Т.

Мейрманова Р.Б.



(в тысячах казахстанских тенге)