



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КазМедТех»**

**Финансовая отчетность
и Аудиторское заключение независимых аудиторов,
за год закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.
2. Аудиторское заключение по результатам аудита финансовой отчетности.
3. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 г.
4. Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31.12.2022 г.
5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2022 г.
6. Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31.12.2022 г.
7. Примечания к формам финансовой отчетности.



1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Руководство Акционерного Общества «КазМедТех» (далее – Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов и применение бухгалтерского учета;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Представление информации, в т.ч. данных о бухгалтерском учете, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность, раскрытие их должным образом в примечании к финансовой отчетности;
- Соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- Соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от требований МСФО в примечании к финансовой отчетности;
- Оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- Ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей предоставить на любую дату точную информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- Поддержания системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Руководство Общества 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;
- В отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, была утверждена 01 марта 2023 года руководством АО «КазМедТех».

Заместитель Председателя Правления

АО «КазМедТех» _____  Дандыбаева А.И.

Главный бухгалтер

АО «КазМедТех» _____  Шапенов М.С.





КАПИТАЛ-АУДИТ

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ



Утверждаю
Директор
ТОО Аудиторская компания
«Капитал-Аудит»
Л.П.
Рангизо Л.П.
«09» марта 2023

2. Аудиторский отчет (заключение) независимых аудиторов по результатам аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

*Единственному Акционеру АО «КазМедТех»
Совету директоров АО «КазМедТех»
Правлению АО «КазМедТех»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм годовой финансовой отчетности АО «КазМедТех» (далее-Общество), которая включает:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 г.
- Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31.12.2022 г.
- Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2022 г.
- Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31.12.2022 г.
- Пояснительная записка, включающая краткий обзор основных положений учетной политики Общества и прочую пояснительную информацию. (далее по тексту «формы отчетности»)

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, за год закончившийся на указанную дату, в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к данному аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские



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

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на Примечание 7 к финансовой отчетности, в котором описан Договор консорциума. Данный договор учитывается как инвестиции, учитываемые методом долевого участия и представлены вкладом в создание Консорциума без образования юридического лица для реализации проекта по локализации производства отечественной медицинской техники и изделий на территории СЭЗ ПИТ «Алатау» города Алматы.

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

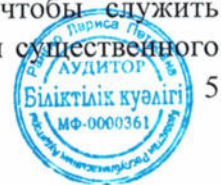
Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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



искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Общества;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Проводим оценку представления годовой отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:

*Руководитель аудита, по результатам которого
Выпущено настоящее аудиторское заключение
Независимый сертифицированный аудитор РК
Квалификационное свидетельство МФ-0000361*



Рангю Л.П.

Республика Казахстан, г.Астана
ул.Бейбитшилик 18, офис 215
«09» марта 2023 года



3. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	12 505	4 182
Нематериальные активы	6	12 706	8 347
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	7	300 000	
Отложенный налоговый актив	8	4 521	5 422
Итого долгосрочные активы		329 732	17 951
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	245	1 352
Дебиторская задолженность	10	175 964	44 313
Финансовые активы	11	6 736 872	5 393 277
Налоги к возмещению	12	75 663	83 553
Прочие текущие активы	13	22 827	28 437
Денежные средства и их эквиваленты	14	103 559	1 821 329
Итого текущие активы		7 115 130	7 372 261
Итого активы		7 444 862	7 390 213
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	6 348 163	6 348 163
Нераспределенная прибыль	16	840 145	823 555
Резервы	17	100 965	100 965
		7 289 273	7 272 683
Обязательства			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	18	4 871	11 583
Краткосрочные резервы	19	84 602	52 497
Авансы полученные	20		
Отложенные налоговые обязательства	21		
Прочие текущие обязательства	22	12 666	
Итого текущие обязательства		102 139	64 080
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные оценочные обязательства	23	53 449	53 449
Итого долгосрочные обязательства		53 449	53 449
Итого обязательства		155 588	117 529
Итого капитал и обязательства		7 444 862	7 390 213

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



[Signature]
Дандыбаева А. И.

[Signature]
Шапенов М. С.



4. Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Прим.	2022	2021
Выручка от оказанных услуг	21		4 191
Себестоимость оказанных услуг	22	(347 738)	(163 144)
Валовая прибыль / (убыток)		(347 738)	(158 953)
Административные расходы	23	(441 660)	(309 038)
Расходы по реализации	24		
Прочие доходы		319 891	41 976
Прочие расходы		(80 905)	(42 667)
Доход от операционной деятельности		(202 674)	(309 728)
Финансовые доходы	25	583 068	486 344
Финансовые расходы	26	(2 212)	(2 139)
Прибыль до налогообложения		30 444	15 524
Расходы по подоходному налогу	27	(11 570)	(12 260)
Прибыль за год		18 874	3 263
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		18 874	3 263

Заместитель Председателя Правления



[Handwritten signature]

Дандыбаева А. И.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Шапенов М.С.



5. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (Прямой метод)

	Прим.	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от оказания услуг			
Авансы полученные			
Прочие поступления		378	1 384
Платежи поставщикам		(177 522)	(82 975)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг			(13 368)
Выплаты по заработной плате		(418 380)	(283 338)
Подходный налог и другие платежи в бюджет		(135 421)	(103 586)
Прочие выплаты		(12 797)	(30 509)
Чистые денежные потоки, использованные операционной деятельности		(743 742)	(512 392)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступление от реализации основных средств		-	-
Поступления по лизинговой деятельности		-	191 172
Полученные вознаграждения		-	4 191
Прочие поступления			23
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(16 370)	(4 387)
Приобретение долгосрочных активов по лизингу			
Прочие выплаты			(197)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(16 370)	190 802
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Полученные вознаграждения		525 035	513 409
Прочие поступления		289 272 814	317 494 834
Выплата вознаграждения		(2 212)	(2 139)
Выплата дивидендов		(2 284)	(397 580)
Прочие выбытия		(290 758 498)	(316 503 193)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		(965 145)	1 105 330
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(1 725 257)	783 740
Влияние обменных курсов валют		7 487	9 859
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1 821 329	1 027 729
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	103 559	1 821 329

Заместитель Председателя Правления



(Signature)

Дандыбаева А. И.

Главный бухгалтер

(Signature)
Шапенов М. С.



6. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резервы	Нераспределённая прибыль/ Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2021 года	6 348 163	100 965	1 217 872	7 667 000
Чистая прибыль за год	-	-	3 263	3 263
Выплата дивидендов	-	-	(397 580)	(397 580)
Прочие операции				
На 31 декабря 2021 года	6 348 163	100 965	823 555	7 272 683
Чистая прибыль за год	-	-	18 874	18 874
Выплата дивидендов	-	-	(2 284)	(2 284)
Прочие операции				
На 31 декабря 2022 года	6 348 163	100 965	840 145	7 289 273

Заместитель Председателя Правления



[Handwritten signature]

Дандыбаева А. И.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Шапенов М. С.



7. Примечание к формам финансовой отчетности Акционерного Общества «КазМедТех» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. Общая информация.

Акционерное общество «КазМедТех» (далее - Общество) создано на основании постановления Правительства РК «О создании акционерного общества «КазМедТех» от 23 ноября 2010 года №1238 «О создании акционерного общества «КазМедТех» в соответствии с Законом Республики Казахстан в форме акционерного общества со 100-процентным участием государства.

Общество является юридическим лицом в организационно-правовой форме акционерного общества. Общество имеет самостоятельный баланс, печать, штампы со своим наименованием на государственном и русском языках, бланки установленного образца. В соответствии с законодательством общество имеет счета в банках.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Астана, выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 декабря 2010 года № 38489-1901-АО, БИН 101240007453.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в УГД по Есильскому району Департамента государственных доходов по г. Астана. Является плательщиком НДС с 01 ноября 2011 года, Свидетельство 62001 №0022792.

Местом осуществления деятельности общества является Республика Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000 г. Астана, пр. Туран 1.

В уставе общества были произведены изменения от 29 октября 2014 года №197 утверждены приказом Министра здравоохранения и социального развития республики Казахстан-единственного акционера АО «КазМедТех». Дополнения в Устав от 22 сентября 2015 года №750 приложение к приказу Министра здравоохранения и социального развития республики Казахстан. Изменения в устав от 08 февраля 2016 года №94 приложение к приказу Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан. Изменения в Устав от 07 апреля 2017 года №146 утверждена приказом Министра здравоохранения республики Казахстан. Изменения в Устав от 24 января 2018 года №75 приложение к приказу Исполняющего обязанности Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Изменения в Устав от 12 ноября 2018 года №1093 приложение к приказу Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Изменения в Устав от 04 мая 2020 года №263 приложение к приказу Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2013 года «Об акционерных обществах», статьей 176 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта 2011 года и на основании Договора о передаче государственного пакета акций акционерного общества «КазМедТех» в размере 100% от уставного капитала в доверительное управление сроком на 3 года с правом последующего выкупа от 15 января 2018 года №2/6. В соответствии с Договором права единственного акционера Общества, с учетом ограничений, предусмотренных статьей 176 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года «О государственном имуществе» и Договором, переданы товариществу с ограниченной ответственностью «Алатау Болашак».

Высший орган - Единственный акционер

Орган управления - Совет директоров

Руководство текущей деятельностью осуществляет Исполнительный орган (коллегиальный)- Правление.



Целью создания Общества является: поставка медицинской техники организациям здравоохранения на условиях лизинга в рамках достижения целей, поставленных Государственной программой развития здравоохранения Республики Казахстан «Саламатты Қазақстан» на 2012 – 2015 годы, в части разработки и внедрения системы использования лизинговых схем поставок медицинской техники.

Виды деятельности в соответствии с учредительными документами:

- 1) лизинговая деятельность медицинского оборудования и техники;
- 2) организация и проведение обучения, семинаров, конференций по вопросам эксплуатации медицинской техники;
- 3) оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления, планирования, эксплуатации, приобретения, сервисному обслуживанию и ремонту медицинской техники;
- 4) ремонт и техническое обслуживание механического оборудования;
- 5) ремонт и техническое обслуживание облучающего, электромедицинского и электротерапевтического оборудования;
- 6) ремонт и технической уход прочего электрооборудования, не включенного в другие категории;
- 7) осуществление экспертной оценки оптимальных технических характеристик и клинико-технического обоснования медицинской техники;
- 8) оптовая и розничная реализация медицинской техники и изделий медицинского назначения;
- 9) консультативное сопровождение концессионных проектов и проектов государственного-частного партнерства в области здравоохранения;
- 10) проведение экспертной оценки оптимальных технических характеристик и клинико-технического обоснования медицинской техники для проектируемых и строящихся объектов здравоохранения.

Деятельность, подлежащая уведомительному или разрешительному порядку, осуществляется Обществом, в установленном законодательством порядке.

Общество имеет: лицензию на фармацевтическую деятельность №ФД65800054KZ от 10 октября 2011 года, приложение к данной лицензии №ФД65800054KZ00060СМТИ от 10 октября 2011 года, зарегистрированный товарный знак № 49147.

По состоянию на 31 декабря 2022 года оплаченный уставный капитал Общества составляет 6 348 163 тыс. тенге. Общее количество объявленных ценных бумаг 6 600 000, количество размещенных и голосующих ценных бумаг 6 348 163. Статус ценных бумаг-«в обращении»

Общество не имеет зарегистрированных филиалов, имеется Представительство в г. Алматы. Штатная численность работников на 31 декабря 2022 года - 50 человек.



2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованными на казахском или русском языке организацией, имеющей письменное разрешение на их официальный перевод и (или) публикацию в Республике Казахстан от Фонда международных стандартов финансовой отчетности (Согласно ст. 16 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Республики Казахстан от 28.02.2007г № 234).

Финансовая отчетность Общества представлена по формам, содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической (первоначальной) стоимости.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - тенге), и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тысячах тенге.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Предприятия составлена при условии, что Предприятие действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

При этом способность Предприятия реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических и политических условий в Казахстане.

Руководство считает, что Предприятие способно реализовать активы и погасить обязательства в процессе обычной деятельности, поскольку будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, если бы Предприятие не могло продолжить свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

2.4 Принцип начисления

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена в соответствии с принципом начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

2.5. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Общества субъективных оценок и допущений, влияющих на



учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к обесценению инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, финансовым активам, оцениваемые по амортизируемой стоимости, резервам по сомнительной дебиторской задолженности и авансам, выданным на приобретение долгосрочных активов, резервам по налоговым рискам, признанию отложенного налогового актива, срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО / IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 25 декабря 2017 г. № 120-VI и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Общества.

При подготовке данной финансовой отчетности, согласно МСФО, применялись основные принципы учетной политики. Учетная политика утверждена собранием Совета директоров протоколом №75 от 24.12.2018 г.

Учетная политика состоит из общего и методического разделов.

Общество формирует и применяет учетную политику таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала требованиям всех МСФО.

Общество рассматривает учетную политику как выбор способов:

- подготовки (формирования) финансовой отчетности;
- представления финансовой отчетности (раскрытие);
- внесение изменений в учетную политику.

Учетная политика общества определяет общие принципы и правила ведения учета и составления финансовой отчетности.

В учетной политике общества уделяется внимания моментам, имеющим значения для пользователей финансовой отчетности. Проведение инвентаризации также отражено в учетной политике общества, предприятие заботится о том, как отразить все активы и обязательства с достаточной степенью надежности, придерживаясь принципа осмотрительности (активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы занижены).

Учетная политика общества близка к альтернативному варианту составления.

Альтернативный вариант не содержит описания приемов и способов ведения учета и составления отчетности, а предлагает выработку единых, взаимосвязанных и взаимообусловленных подходов. В методическом разделе подробно и последовательно по каждому разделу учета (каждому МСФО) раскрываются методы оценки признания элементов финансовой отчетности, что соответствует интересам пользователя, принимающего решение.

Учетная политика общества отвечает шести требованиям ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности: полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость и рациональность.



Анализ структуры учетной политики компании

Глава 1. Общие положения

Раскрыта информация:

- Отчетный период финансовой отчетности компании
- Функциональная валюта компании и валюта представления финансовой отчетности;
- Основополагающие принципы;
- Характеристики ФО;
- Компоненты, элементы ФО;
- Инвентаризация, определены сроки проведения. Условия проведения инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов (в т. ч. обязательный порядок), форма представления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете;
- Обязательное наличие глоссария (основные используемые определения) так же указаны в Приложении 1, что соответствует правилам составления Учетной политики.

Раздел 1. Предоставление финансовой отчетности

Согласно МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности» в Учетной политике Общества приняты основополагающие принципы:

- Принцип начисления
- Принцип соотнесения доходов и расходов
- Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность общества включает в себя:

1. Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода
2. Отчет о совокупном доходе за период
3. Отчет о движении денежных средств за период
4. Отчет об изменениях в собственном капитале за период
5. Примечания, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Финансовая отчетность предоставляется не реже одного раза за финансовый год.

Раздел 2. Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибках

Содержит случаи изменений учетной политики. Согласно МСФО 8 организация должна учитывать изменение в учетной политике, возникающее в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специальными переходными положениями, при их наличии, в данном МСФО; и в том случае, когда организация меняет учетную политику при первоначальном применении какого-либо МСФО, который не содержит специальных переходных положений, применимых к данному изменению, или добровольно меняет учетную политику, она должна применять данное изменение ретроспективно.

Общество в своей учетной политике полностью прописывает случаи изменения, которые не противоречат МСФО.

В результате неопределенностей, присущих хозяйственной деятельности, по многим статьям учета финансовой отчетности может быть получена не точная, а лишь расчетная



оценка. Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся на самой последней доступной надежной информации. Например, могут требоваться расчетные оценки:

- безнадёжных долгов;
- устаревания запасов;
- справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;
- сроков полезного использования или ожидаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах; и
- гарантийных обязательств.

Общество в своей учетной политике раскрывает случаи изменений в расчетных оценках согласно МСФО 8. Корректировка ошибок прошлых периодов, в учетной политике отражена вся информация по отражению предыдущих ошибок периода, что полностью соответствует МСФО 8. Также общий раздел содержит данные о ключевых оценках и суждениях. Описаны учетные принципы и финансовые инструменты, что полностью соответствует международным стандартам финансовой отчетности и законам РК. Анализ общего раздела показал, что данный раздел полностью отражает информацию о ведении учета, все правила, методы, суждения, принципы описаны согласно МСФО и законам РК.

Глава 2. Общие учетные принципы

Общество использует суждения в процессе применения учетной политики, суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отражаемые в финансовой отчетности. Общество использует оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течении следующего финансового периода.

Раздел 1. Основные средства МСФО (IAS 16)

Целью настоящего раздела является определение порядка учета основных средств, с тем чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях организации в основные средства и об изменениях в таких инвестициях. Основными вопросами учета основных средств являются признание активов, определение их балансовой стоимости, а также соответствующих амортизационных отчислений и убытков от обесценения, подлежащих признанию.

Обществом выбрано две имеющиеся модели оценки ОС, по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Так как в учетной политике прописано два метода оценки, Обществу следует классифицировать ОС и прописать в учетной политике к какому классу ОС какая модель будет применима. При амортизации ОС общество использует Метод прямолинейного списания.

Раздел основные средства учетной политики общества соответствует МСФО и содержит следующие разделы:

- Признание (определение объекта учета и классификация) и оценка.
- Последующая оценка основных средств
- Классификация основных средств
- Амортизация основных средств: амортизируемая величина и период амортизации основных средств, метод амортизации
- Обесценение, компенсация обесценения
- Прекращение признания основных средств
- Раскрытие информации в финансовой отчетности



Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется прямолинейным методом согласно Учетной политике на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в текущем и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| • Компьютеры и оборудование | 3-5 лет |
| • Транспортные средства | 10-15 лет |
| • Оргтехника | 4-5 лет |
| • Мебель | 5-10 лет |
| • Прочее | 4-20 лет |

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

Раздел 2. Нематериальные активы МСФО (IAS) 38

Указаны критерии признания, стадии процесса создания НМА, схематично указан учет затрат, стадии разработки, списание, восстановление НМА, Первоначальная оценка, методы начисления амортизации. В данном разделе нарушений не установлены, все данные соответствуют МСФО, кроме раздела «Восстановление НМА» МСФО (IAS) 38

Запрещает признавать впоследствии НМА объект, затраты на который были ранее списаны в расходы. (Данное правило относится к НМА созданных Обществом.

Раздел Нематериальные активы учетной политики общества соответствует МСФО и содержит следующие разделы:

- Признание и оценка.
- Амортизация НМА
- Создание НМА и учет затрат на расходы
- Последующая оценка НМА
- Амортизация НМА
- Прекращение использования и выбытие
- Раскрытие информации в финансовой отчетности

Раздел 3. Финансовые активы и обязательства

Общество использует для учета финансовых активов и обязательств использует МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: раскрытие информации.

Цель настоящего стандарта заключается в требовании предоставления информации об исторических изменениях в денежных средствах и их эквивалентах организации в форме отчета о движении денежных средств. Данный раздел учетной политики включает в себя классификацию финансовых инструментов, финансовых активов и финансовых обязательств. Все финансовые инструменты при первоначальном их признании подлежат классификации. Описаны условия покупки и продажи финансовых активов, признание и прекращение признания, методы учета и изменения методов, признание в своей финансовой отчетности.



Раздел 4. Запасы МСФО (IAS) 2

Классификация запасов с целью признания и оценки. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин, себестоимости или ВЦЦП. Общество применяет следующие способы оценки: - по методу ФИФО для прочих запасов и путем специфической идентификации для медицинской техники, предназначенной для передачи с лизинг.

Товарно-материальные запасы – товарно-материальные запасы Общества включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства и оказания услуг, а также товары в виде медицинской техники, предназначенной для передачи в лизинг.

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы». Оценка товарно-материальных запасов производится по наименьшей из двух величин: стоимость приобретения и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов включает цену покупки, а также прочих расходов, связанных с их приобретением.

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости, кроме медицинской техники, предназначенной для передачи в лизинг, при котором используется метод специфической идентификации.

Раздел 5. Денежные средства и их эквиваленты

В данном разделе Общество предоставляет информацию о составе денежных средств, учету займов, учет резервов по сомнительным счетам, методы учета, эквиваленты денежных средств. Также данный раздел раскрывает информацию, содержащуюся в «Отчете о движении денежных средств».

5.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими-либо долгосрочными обязательствами.

5.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Раздел 6. Вознаграждения работникам

Общество ведет учет вознаграждений работникам согласно: требований МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», Трудового кодекса РК, индивидуальных трудовых договоров, Законов РК «О пенсионном обеспечении в РК», «Об обязательном социальном страховании», другим действующим нормативно-правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда, гарантий и компенсационных выплат.

В разделе указана следующая информация:

- нормативная база трудовых отношений, документооборот



- формы и системы оплаты труда компании

Учет вознаграждения работникам происходит на основе метода начисления.

- классификация, признание и оценка вознаграждений:
- краткосрочные вознаграждения работникам (в том числе методика определения величины резерва на отпуск)
- долгосрочные вознаграждения работникам
- раскрытие информации в финансовой отчетности

Не учтены:

- группы (категории) работающих в компании

Раздел 7. Выручка

Общество применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода перехода.

Для признания выручки Общество применяет модель пятишагового анализа:

1. Идентифицировать договор
2. Идентифицировать обязанности, подлежащие исполнению
3. Определить цену сделки
4. Распределить цену сделки
5. Признать выручку

Классификация доходов компании

1. Затраты по договору
2. Модификация условий договора
3. Представление и раскрытие информации

В разделе «Выручка», нарушений не установлено, все данные соответствуют правилам составления учетной политики по МСФО.

Раздел 8. Обесценение активов

Данный раздел применяется для учета обесценения всех активов, за исключением:

- запасов (МСФО 2 «Запасы»)
- отложенных налоговых активов (МСФО 12 «Налоги на прибыль»)
- активов, возникающих из вознаграждения работникам (МСФО 19 «Вознаграждения работникам»)
- финансовых активов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицируемых как предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращения деятельности»).

В первую очередь данный раздел применяется Обществом к долгосрочным активам: основным средствам и нематериальным активам.

Раздел раскрывает:

- признание снижения стоимости активов
- идентификация активов, которые могут быть обесценены (внутренние и внешние источники информации)
- оценка возмещаемой стоимости
- признание обесценения актива в отчетности
- восстановление убытка от обесценения



- раскрытие информации в финансовой отчетности

Не учтены:

- ставка дисконтирования

Раздел 9. Аренда

Раздел содержит данные по арендным отношениям, которые регулируются главой 29 «Имущественный наем (аренда)» Гражданского кодекса (Особенная часть). Объекты аренды приведены в статье 541 Гражданского кодекса.

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 16 организация должна учитывать условия договоров, а также все уместные факты и обстоятельства при применении настоящего стандарта. Организация должна применять настоящий стандарт последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах.

Настоящий стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.

По Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 16 учтены:

- Основные условия для заключения договора аренды
- Определение Аренды
- Срок Аренды

В разделе 12 – «Аренда», нарушений не установлено, все данные соответствуют Гражданскому кодексу РК и правилам составления учетной политики по МСФО.

Арендатор

Данный раздел описывает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде.

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 16 учтены:

- Признание
- Оценка
- Первоначальная оценка
- Последующая оценка
- Модель учета по первоначальной стоимости
- Пример расчета первоначальной стоимости. (В Примере расчета первоначальной стоимости все данные указаны верно, расчеты проведены правильно.)
- Представление
- Раскрытие информации

Общество оценивает актив на дату начала аренды в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Первоначальную оценку обязательства по аренде Общество оценивает по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

Последующая оценка актива в форме права пользования учитывается Обществом после даты начала аренды с применением модели учета по первоначальной стоимости.



В разделе «Арендатор», нарушений не установлено, все данные соответствуют правилам составления учетной политики по МСФО.

Арендодатель

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 16 учтены:

- Классификация аренды
- Финансовая аренда
- Признание и оценка
- Первоначальная оценка арендных платежей, включенных в чистую инвестицию в аренду
- Модификации договора аренды
- Операционная аренда
- Признание и оценка
- Представление
- Раскрытие информации

В разделе «Арендодатель», не выявлено нарушений, все данные соответствуют правилам составления учетной политики по МСФО.

Раздел 10. Налоги и Налог на прибыль

Исчисление и уплата налогов осуществляются согласно налоговому законодательству Республики Казахстан. Отражение в финансовой отчетности начисленных налогов осуществляется по принципу начисления.

Данный раздел соответствует МСФО (IAS) 12. Цель данного стандарта - определить порядок учета налогов на прибыль. Главный вопрос учета налогов на прибыль заключается в том, как следует учитывать текущие и будущие налоговые последствия:

- a. будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаны в отчете о финансовом положении организации; и
- b. операций и других событий текущего периода, признанных в финансовой отчетности организации.

Согласно МСФО (IAS) 12 учтены:

- Сфера применения
- Признание обязательств по текущему налогу и активов по текущему налогу
- Цель МСФО (IAS) 12
- Признание отложенных налоговых обязательств и налогооблагаемые временные разницы

В данном разделе описываются способы расчета отложенных налогов:

- a. Через анализ Отчета о прибылях и убытках
- b. Через анализ Отчета о финансовом положении (Балансовый подход)

Используется балансовый подход, как требует МСФО (IAS) 12.

- Признание отложенных налоговых активов и вычитаемые временные разницы
- Признание отложенных налогов в отчетности
- Раскрытие в финансовой отчетности

В разделе 13 «Налоги и Налог на прибыль» нарушений не установлено, все данные соответствуют Налоговому Законодательству РК и правилам составления учетной политики по МСФО.



Раздел 11. Капитал

Раздел составлен Согласно МСФО 1 (Представление финансовой отчетности)

В данном разделе описаны:

- Классификация и учетные принципы
- Нераспределенная прибыль
- Выкупленные собственные акции
- Раскрытие информации
- Отчет об изменениях в собственном капитале (В основных формах финансовой отчетности Общества каждая категория собственного капитала раскрывается отдельно.)

Раздел 12. Затраты по займам

Раздел составлен Согласно МСФО IAS 23(Затраты по заимствованиям)

В разделе учтены:

- Состав затрат по займам
- Признание суммы затрат в финансовой отчетности

Определение и признание активов, отвечающих определенным требованиям (квалифицированных активов)

- Признание суммы затрат в финансовой отчетности

Общество применяет политику по капитализации затрат ко всем своим квалифицируемым активам.

- Критерии и порядок капитализации (начало, приостановление и прекращение капитализации) затрат по займам
- Определение ставки капитализации
- Раскрытие информации в финансовой отчетности

Глава 3. Прочие области учета

Раздел 1. Влияние изменений обменных курсов валют

Данный раздел не применяется:

- Для учета финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте (регулируется МСФО (IFRS) 9)
- Для учета хеджирования статей, выраженных в иностранной валюте (регулируется МСФО (IFRS) 9)

Раздел составлен в соответствии с МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов.

Учтены:

- первоначальное признание операций в иностранной валюте (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте, и предварительная оплата")
- отражение в отчетности на дату окончания последующих отчетных периодов. Монетарные и немонетарные статьи.
- признание курсовых разниц
- раскрытие информации в финансовой отчетности.

Не учтены:

- перевод в валюту представления
- налоговые последствия курсовых разниц
- изменение функциональной валюты



Раздел 2. Связанные стороны

В соответствии с IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» компания обязана в отчетности раскрывать информацию об операциях со связанными сторонами. Это необходимо для того, чтобы оценить, насколько прибыль или убыток компании зависит от влияния связанных сторон.

В данном разделе указана следующая информация:

- Состав связанных сторон
- Раскрытие информации

В разделе 2 «Связанные стороны» не выявлено нарушений, все данные соответствуют правилам составления учетной политики по МСФО.

Раздел 3. События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты по МСФО ведется в соответствии со стандартами МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».

В данном разделе указана следующая информация:

- виды событий после отчетной даты
- раскрытие информации в финансовой отчетности

В разделе 3 «События после отчетной даты» не выявлено нарушений, все данные соответствуют правилам составления учетной политики по МСФО.

Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало, или может оказать влияние на финансовое состояние Общества, и которое имело место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую Общество составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Раздел 4. Оценка справедливой стоимости

Раздел составлен в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Раздел не применяется в отношении следующего:

- операций выплат на основе долевых инструментов (МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»)
- операции по аренде (МСФО (IAS) 17 «Аренда»)
- оценки, которые имеют некоторое сходство со справедливой стоимостью, но не являются справедливой стоимостью, такие как чистая цена продажи в рамках МСФО (IAS) 2 «Запасы» или эксплуатационная ценность актива в рамках МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

В данном разделе указана следующая информация:

- Определение справедливой стоимости



- Виды издержек при сделке продажи актива
- Сделка
- Оценка справедливой стоимости при первоначальном признании
- Методы оценки справедливой стоимости: рыночный, доходный, затратный
- Применения
- Раскрытие информации

Глава 4. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Общество начало применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. пункт А) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. пункт В) 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

А. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должен ли быть признан доход, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания дохода, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Доход» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Общество перешло на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта (без упрощений практического характера), отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года). Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями. Общество определило, что ранее использованные политики по учету выручки не отличаются значительно от требований политик, представленных в соответствии с МСФО (IFRS) 15 и влияние на показатели нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года отсутствуют.

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Общество определило, что влияние принятия МСФО (IFRS) 9 на начальный баланс в связи с признанием ожидаемых кредитных потерь отсутствуют.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Общества в отношении финансовых обязательств и производных финансовых инструментов.



Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках, относящихся к нему, предусмотренных договором потоков денежных средств. Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.



1) **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.

2) **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения.

Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период. Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

3) **Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.** Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

– 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и

– ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Общество признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:



– остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов. Убытки от обесценения по финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Торговая дебиторская задолженность

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние шесть лет. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Обществом отдельно для предприятий и физических лиц. Каждая категория была разделена на компании со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об отрасли – для юридических лиц. Учитывая краткосрочный характер дебиторской задолженности, фактический опыт по кредитным убыткам не был скорректирован с учетом различий между экономическими условиями в течение периода сбора исторических данных, а также в соответствии с текущими условиями и взглядом Общества на экономические условия в течение ожидаемого срока дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты.

Оценочное обесценение денежных средств и их эквивалентов было рассчитано на основе ожидаемых потерь за 12 месяцев и отражает краткосрочные сроки погашения. На основе внешних кредитных рейтингов контрагентов, Общество считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск и Общество рассматривает дефолт банковских и финансовых учреждений как маловероятное событие.

Переход на новый стандарт Изменения в учетной политике, возникающие в результате принятия МСФО (IFRS) 9, обычно применяются ретроспективно, за исключением случаев, описанных ниже.

- Общество воспользуется освобождением, позволяющим ему не пересчитывать сравнительную информацию за предыдущие периоды в отношении изменений в классифицировании и оценке (включая обесценивание). Различия в балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в результате принятия МСФО (IFRS) 9, как правило, будут отражаться в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.
- Общество должно проводить оценки на основе фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения, для определения бизнес-модели учета финансового актива.
- Если инвестиции в долговую ценную бумагу имели низкий кредитный риск на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, то Общество предположила, что кредитный риск по активам не увеличился значительно с момента его первоначального признания.



Признание элементов финансовой отчетности

Признание активов

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на Предприятие экономических выгод в будущем.

Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежно определена.

Признание доходов

Доходы признаются в отчете о совокупном доходе Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

Признание расходов

Расходы признаются в отчете о совокупном доходе Предприятия, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличением обязательств или уменьшением активов.

Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о совокупном доходе по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.



Отчет о финансовом положении

Основные средства (5)

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2021 года		33 273	15 477	48 750
Поступление		10 076		10 076
Выбытие		6 530	6 582	13 112
Остаток на 31 декабря 2022 года	0	36 819	8 895	45 714
Износ				
Сальдо на 31 декабря 2021 года		30 820	13 749	44 568
Начисленный износ		1 036	400	1 436
Выбытие		6 518	6 276	12 794
Остаток на 31 декабря 2022 года	0	25 338	7 873	33 210
Чистая балансовая стоимость На 31 декабря 2022 года	0	11 482	1 022	12 505

Основные средства Общества отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации.

Нематериальные активы (6)

Нематериальные активы за период, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицензионное соглашение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2021 года	32 410	0		32 410
Поступление	8 875			8 875
Выбытие				
Сальдо на 31 декабря 2022 года	41 285	0		41 285
Износ				
Сальдо на 31 декабря 2021 года	24 062	0		24 062
Начисленный износ	4 516			4 516
Выбытие				
Сальдо на 31 декабря 2022 года	28 578	0		28 578
Чистая балансовая стоимость На 31 декабря 2022 года	12 706			12 706



Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (7)

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	300 000	
Итого	300 000	

В 2022 году Обществом с компанией ТОО «МедПроФарм» был заключен договор консорциума. Договор был заключен в полном соответствии с положениями Устава Общества и направлен на реализацию поручения главы государства по локализации производства медицинской техники и изделий. Основным направлением деятельности компании «МедПроФарм» является поставка, продажа и сервисное обслуживание медицинского и лабораторного оборудования. Проект полностью реализуется за счет собственных средств. На текущий момент ТОО «МедПроФарм» не имеет внешних кредиторов и не намерен прибегать к кредитам в дальнейшем, т.к. является полностью самокупаемой и демонстрирует достаточный уровень прибыли. В соответствии с положениями заключенного договора, ТОО «МедПроФарм» приняло на себя обязательства по реализации проекта за счет собственных средств на территории свободной экономической зоны, для этого в соответствии с требованиями закона получить сертификат участника СЭЗ, получить земельный участок, осуществить трансферт технологии у зарубежных партнеров, обучить и задействовать в проекте высококвалифицированных инженеров, обучить их производственным процессам и т.д.

Данный договор учитывается как инвестиции, учитываемые методом долевого участия и представлены вкладом в создание Консорциума без образования юридического лица, для реализации проекта по локализации производства отечественной медицинской техники и изделий на территории СЭЗ ПИТ «Алатау» города Алматы.

В рамках этого договора был получен земельный участок в размере 0,5 га на территории СЭЗ, произведены землеустроительные работы, в том числе геолого-геофизические исследования почвы, определены зарубежные партнеры проекта, готовые осуществить трансферт технологии производства, на территорию частично ввезена производственная линия. Запуск производственного цикла планируется осуществить в июле 2023 года, сразу после ввода в эксплуатацию цеха. Общий срок проекта рассчитан на 5 лет.

Оценка эффективности инвестиций настоящего проекта на территории СЭЗ позволяет сделать вывод, что при прогнозируемых объемах реализации, капитальных вложениях, ценах на услугах, производственных издержках, а также льготном налогообложении (на территории СЭЗ) проект является надежным и рентабельным.

На начальном этапе в 2022 году в рамках этого проекта Обществом был осуществлен вклад в создание консорциума размере 300 000 тыс. тг.

Отложенный налоговый актив (8)

Отложенные налоговые активы за период, закончившийся 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Отложенные налоговые активы (ОНА)	4 521	5 422
Итого	4 521	5 422



Это актив, возникший в связи с временной разницей между балансовой стоимостью и налогооблагаемой базой в 2022 г в части амортизации основных средств и резерва по отпускам и пособию.

Товарно-материальные запасы (9)

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Сырье и расходные материалы	79	218
Прочие товары	166	1 134
ИТОГО	245	1 352

Товарно-материальные запасы Общества — это активы в виде запасов материалов и товаров.

Товарно-материальные запасы учитываются и списываются по методу средневзвешенной стоимости и включают расходы на приобретение, доставку.

Дебиторская задолженность (10)

Дебиторская задолженность за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Задолженность по претензиям	26 645	26 645
Прочая дебиторская задолженность (банковская гарантия)	4 657	4 657
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	230	1 857
Задолженность по выплаченной заработной плате	3 687	2 348
ИТОГО	35 219	35 507

В краткосрочной дебиторской задолженности по лизинговым платежам отражены суммы текущей части долгосрочной дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

Краткосрочные вознаграждения по ценным бумагам за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Краткосрочное вознаграждение по ценным бумагам и РЕПО	140 745	8 806
ИТОГО	140 745	8 806



Краткосрочные вознаграждения к получению, отраженная в виде вознаграждения к получению по операциям РЕПО — это начисленная сумма вознаграждения, выплата по которым производится в следующем месяце.

Финансовые активы (11)

Финансовые активы за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

№ п/п	Наименование эмитента	Вид и национальный идентификационный номер ценных бумаг	Кол-во ЦБ (шт)	Стоимость ЦБ на 31.12.22 в дол.США	Стоимость ЦБ на 31.12.22 в тыс.тенге
1.	АО «Национальная компания КазМунайГаз»	Еврооблигации XS1807299174	1 000 000	970 200	448 863
2.	Министерство Финансов	Еврооблигация XS1120709669	1 100 000	1 111 066	514 035
3.	Купонные облигации ТОО "Fincraft Group"	KZ2P00006190	2 970 336		2 929 936
4.	РЕПО Народный Сберегательный Банк Казахстана	US46627J3023	170 142	1 862 817	861 832
5.	РЕПО Казатомпром АО	US63253R2013	2 462	67 021	31 007
6.	РЕПО Министерство Финансов РК	XS1120709669	2 006 000	1 999 781	925 199
7.	РЕПО Евразийский Банк	XS2361431476	1 060 137 072		1 026 001
	Итого				6 736 872

Общество согласно пункта 7 Правил учета финансовых активов утвержденных решением правления протокол №270 от 30 декабря 2019 года, не проводит тест на обесценение финансовых активов, не создает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам, т. к. в соответствии с выбранной бизнес-моделью финансовые активы в Обществе учитываются по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Обществом не предполагается получение четких договорных денежных потоков на определенную дату, а планирует продать актив до срока погашения и реализовать его справедливую стоимость.

Налоги к возмещению (12)

Текущий подоходный налог и прочие налоги по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Корпоративный подоходный налог	63 006	73 675



Налог на добавленную стоимость к возмещению	9 883	9 878
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2 774	
Итого	75 663	83 553

Прочие текущие активы (13)

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Краткосрочные авансы выданные	22 513	23 300
Краткосрочные расходы будущих периодов	304	5 127
Прочие краткосрочные активы	10	10
Итого	22 827	28 437

Краткосрочные активы выданные – учитываются авансы, выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг.

Денежные средства и их эквиваленты (14)

Денежные средства и их эквиваленты за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Денежные средства на банковских счетах	6 142	19 537
Денежные средства на брокерском клиентском счете	97 417	1 801 791
Итого	103 559	1 821 329

Тыс.тенге	Рейтинг	2022
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/ «Стабильный»	5 701
АО «First Heartland Jysan Bank»	B1/ «Стабильный»	442
Итого		6 142

Уставный капитал (15)

Уставный капитал Общества на конец отчетного периода, объявленный и выпущенный 6 600 000, оплаченный 6 348 163 простых акций с номинальной стоимостью по 1 000 тенге каждая, неоплаченный капитал составил 251 837 тыс.тенге.

Нераспределенная прибыль (16)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 840 145 тыс. тенге.



	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	840 145	823 555
в т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
отчетного года	18 874	3 263
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
предыдущих лет	823 555	820 292
начисленные и выплаченные дивиденды по итогам 2021		
года	(2 284)	(397 580)
Итого	840 145	823 555

На конец 2021 года нераспределенная прибыль Общества составляла 823 555 тыс. тенге, из нее прибыль по итогам 2021 года составляла 3 263 тыс. тенге. Согласно приказу доверительного управляющего об утверждении годовой отчетности и распределении чистого дохода №39 от 28 апреля 2022 года, часть прибыли в размере 2 284 тыс. тенге была направлена на выплату дивидендов, остальная часть в размере 979 тыс. тенге оставлена в распоряжении Общества. По итогам 2022 года нераспределенная прибыль на конец 2022 года составила 840 145 тыс. тенге.

Резервы (17)

Резервы по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены прочими резервами на покрытие непредвиденных убытков в размере 100 965 тыс. тенге.

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Резервы на покрытие непредвиденных убытков	100 965	100 965
Итого	100 965	100 965

Резервы на конец 2022 года состоят из резервов на покрытие непредвиденных убытков, созданных в 2019 году согласно приказу о распределении чистого дохода по итогам 2018 года в размере 86 890 тыс. тенге. Также в 2019 году на разницу уже созданного резерва и неиспользованного корпоративного налога, удержанного у источника выплаты с доходов в виде вознаграждений Обществу за вклады по депозитам банков второго уровня в сумме 100 965 тыс. тенге, был создан резерв на покрытие непредвиденных убытков в размере 14 075 тыс. тенге.

Кредиторская задолженность (18)

Кредиторская задолженность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года представлен следующим образом



	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность	3 982	3 447
Прочая кредиторская задолженность	890	8 135
Кредиторская задолженность, итого	4 871	11 583

Краткосрочные резервы (19)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	84 602	52 497
Итого	84 602	52 497

На 31 декабря 2022 года краткосрочные оценочные обязательства составляют 84 602 тыс. тенге. Текущие обязательства по трудовым оплачиваемым отпускам, пособие на оздоровление к отпуску, вознаграждения членам Правления, руководящему персоналу и сотрудникам по итогам года, а также отчисления по созданию резервов по отпускам признаются как созданный резерв. Резерв создается по мере накопления прав на отпуск, т.е. ежемесячно, по среднемесячному количеству дней отпуска за истекший месяц и среднедневной стоимости одного дня отпуска. Резерв подлежит инвентаризации и корректировке после истечения отчетного периода, т.е. на 31 декабря.

Прочие текущие обязательства (22)

Текущие налоговые обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Обязательства по обязательным и добровольным платежам	7 163	
Индивидуальный подоходный налог	5 503	
Прочие текущие обязательства, итого	12 666	

Долгосрочные оценочные обязательства (23)

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом

	31.12.2022 г. тыс. тенге	31.12.2021 г. тыс. тенге
Резерв по сомнительным требованиям	53 449	53 449
Итого	53 449	53 449

Долгосрочные оценочные обязательства представлены резервом по сомнительным требованиям, на конец года перенесенным из краткосрочной дебиторской задолженности,



созданным для покрытия возможных потерь, связанных со списанием безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, возникших в результате начисления пени за несвоевременную поставку медицинской техники ТОО «KAZMEDPRIBOR Holding» в сумме 52 687 тыс. тенге, АО «QAZAQ BANKI» на сумму 716,3 тыс.тенге, прочие 46 тыс. тенге.

Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе

Выручка от оказанных услуг (21)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, выручка от основной деятельности, представлена следующим образом:

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Доходы, связанные с получением вознаграждения по предоставлению в лизинг медицинской техники		4 191
Итого		4 191

Себестоимость оказанных услуг (22)

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате	169 395	99 149
Компенсация на оплату жилья		1 463
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	19 776	11 518
Расходы по аренде помещения	88 015	28 900
Износ и амортизация	682	83
Командировочные расходы	1 699	431
Расходы по услугам связи	62	69
Антивирус	152	133
Техническое обслуживание оргтехники (заправка, замена картриджа и т.д.)	808	75
Курьерские услуги	82	160
Услуги ИТ	46	
Страхование	3 752	85
Подписка ИТС	45	10
Интернет	578	629
Обучение	720	
Комиссионный сбор	3	5
Сопровождение 1С		59
Ремонтные услуги	9 786	
Профессиональные услуги	1 732	
Отчисления по созданию резерва	50 406	20 375
Итого	347 738	163 144



Административные расходы (23)

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате	218 380	138 769
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	27 901	18 057
Расходы по аренде помещения, транспортных средств	22 541	21 006
Износ и амортизация	5 269	4 229
Командировочные расходы	10 059	11 181
Расходы на обучение и повышение квалификации, участие на семинаре	2 520	
Расходы по услугам связи	67	69
Курьерские и почтовые услуги	94	163
Канцтовары и расходные материалы	4 583	143
Техническое обслуживание основных средств (заправка, замена картриджа и т.д.)	1 505	698
Профессиональные услуги	9 474	6 774
Госпошлина		48
НДС не принятый к зачету	2 679	1 595
Страхование	5 293	91
Банковские и финансовые услуги	361	2 620
Доработка модуля и сопровождения 1С, ИТС, разработка сайта	429	234
Членский взнос НПП		306
Услуги по обслуживанию и поддержки сайта	210	416
Услуги нотариуса	10	146
Транспортные услуги	180	39
Периодические печатные издания (подписка)	199	815
Представительские расходы (услуги по проведению деловых встреч)	1 259	1 346
Отчисления по созданию резерва РБП	92 332	64 694
Абон.плата за ведение счета ЦБ	171	107
Антивирус	205	146
Аудиторские услуги	339	139
Брокерские услуги	1 800	4 300
Брокерские услуги	8 647	9 937
Вознаграждение членам СД	12 000	7 200
Интернет	622	629
Комиссионный сбор	235	440
Материальная помощь	2 124	3 133
Компенсация на оплату жилья	10 171	9 568
Итого	441 660	309 038



Прочие доходы

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Доходы от курсовой разницы	319 891	41 952
Пеня за несвоевременное погашение лизинговых платежей		24
Итого	319 891	41 976

Прочие расходы

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Расходы при обмене валюты		8 856
Прочие расходы	318	1 163
Расходы по переоценке ЦБ	80 587	32 649
Итого	80 905	42 667

Финансовые доходы (25)

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Доходы по начисленным купонным вознаграждениям	99 025	42 744
Доходы по вознаграждениям, РЕПО	484 043	443 600
Итого	583 068	486 344

Финансовые расходы (26)

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Расходы по финансированию (прямое РЕПО)	2 212	2 139
Итого	2 212	2 139

Расходы по подоходному налогу (27)

	2022 г. тыс. тенге	2021 г. тыс. тенге
Расходы по КПП	11 570	12 260
Итого	11 570	12 260

Связанные стороны

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии



ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. В финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны.

Связанными сторонами являются Единственный акционер АО «КазМедТех» - ГУ «Комитет Государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан», доверительный управляющий в лице Товарищества с ограниченной ответственностью «Алатау Болашак».

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу - включают начисленную заработную плату (должностной оклад, надбавки, доплаты), плату за ежегодный трудовой отпуск, пособие на оздоровление и медицинское страхование членам совета директоров, правлению.

Общая сумма вознаграждения, начисленная руководящему персоналу, отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2022 год, составила 133 820 тыс. тенге.

Политика управления рисками

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

Управление капиталом

Общество управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала Общества представлена обязательствами, денежными средствами и нераспределенной прибылью.

Концентрация стратегического риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые обязательства Общества торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Общества. Общество подвержено рыночному риску, операционному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски.



Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Валютный риск

Валютный (рыночный) риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные валютному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, возникновения убытков в результате или ошибок в ходе осуществления внутренних процессов, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Общества, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Общества отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту. Обществом не предполагается получение четких договорных денежных потоков на определенную дату, а планируется продать актив до срока погашения и реализовать его справедливую стоимость.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью — это риск того, что Общество может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Условные обязательства.

На конец 2022 года в Обществе не имелось не закрытых судебных разбирательств, имеющих риск возникновения обязательств.

События после отчетной даты

События, требующие раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода», стоит отметить что, на момент составления аудиторского отчета в мире наблюдается нестабильная геополитическая ситуация, которая на прямую или косвенно влияет практически на все рынки, наблюдается высокая волатильность на валютном и фондовом рынках, что привело к значительным изменениям справедливой стоимости ценных бумаг имеющиеся в портфеле Общества.



Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством 01 марта 2023 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Заместитель Председателя Правления
АО «КазМедТех»



Дандыбаева А.И.

Главный бухгалтер
АО «КазМедТех»



Шапенов М.С.

