



**КАПИТАЛ-АУДИТ**  
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**  
**«КазМедТех»**

**Финансовая отчетность**

**за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.,**

**с отчетом независимых аудиторов подготовленная в соответствии**  
**с Международными Стандартами Финансовой отчетности**

*г. Нур-Султан*

## **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 31.12.2018 года*
4. *Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31.12.2018 г.*
5. *Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 г.*
6. *Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31.12.2018 г*
7. *Примечания к формам финансовой отчетности.*



# 1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 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 и 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 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 2018 года, была утверждена 31 мая 2019 года руководством АО «КазМедТех».

**Председатель правления**

АО «КазМедТех» \_\_\_\_\_  **Бакишев Н.М.**

**Главный бухгалтер**

АО «КазМедТех» \_\_\_\_\_  **Таласбаева Г.А.**





Утверждаю  
Директор  
Аудиторская компания  
«Капитал Аудит»  
Рангно Л.П.  
«25» июля 2019

## 2. Аудиторский отчет (заключение) независимых аудиторов по результатам аудита финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 31.12.2018 года
- Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31.12.2018 г.
- Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 г.
- Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31.12.2018 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 2018 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.

### Ключевые вопросы аудита



Ключевые вопросы аудита-это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита и результаты аудиторских процедур
<p><b>«Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности».</b>  В сложившейся ситуации создание резервов не только корректирует величину активов и обязательств по балансу, но и корректирует величину прибыли, которую собственники могут получить в виде дивидендов.  Чтобы не вводить в заблуждение пользователей ФО информация о финансовом положении и результатах деятельности компании должна быть <b>достоверной</b>.  Согласно этим принципам, в ФО, величина активов не должна быть завышена, а величина обязательств занижена.</p>	<p>Наши процедуры включали следующее:  Обсуждение с руководством и анализ Дебиторской задолженности и резерва по ней.  Обсуждение с внутренним аудитором (в отношении ТОО «KAZMEDPRIBOR Holding») Общества результаты внутреннего аудита по данному вопросу.  Обсуждение с юристом Общества планируемые действия.  Анализ и оценка выводов руководства Общества.  Мы так же подтвердили полноту и уместность соответствующих раскрытий в Примечании к финансовой отчетности.</p>
<p><b>Входящее сальдо по НМА на 01.01.2018 г</b>  Согласно МСА 510,710 начальные сальдо не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность текущего периода;  конечные сальдо предыдущего периода были правильно перенесены на начало текущего периода или в необходимых случаях изменены.</p>	<p>Наши процедуры включали следующее:  Обсуждение с руководством и обсуждение принятого руководством решения по поводу восстановления НМА ретроспективным методом с момента приобретения  Обсуждения с руководством изменений в ФО после корректировок</p>

**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 МСФО и требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2018 года № 404, 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, приведенный 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 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 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*



*Рангно Л.П.*

Республика Казахстан, г.Нур-Султан  
ул.Бейбитшилик 18, офис 26  
«25» шолья 2019 года





### 3. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года


	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	9 735	14 207
Нематериальные активы	6	1 577	1 480
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	891 244	1 796 265
Налоговый актив	8	99 851	81 232
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>1 002 407</b>	<b>1 893 184</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	9	581	992
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	1 590 005	1 694 300
Финансовые активы	11	4 123 343	-
Налоги к возмещению	12	46 569	39 707
Прочие текущие активы	13	23 525	68 472
Денежные средства и их эквиваленты	14	547 792	3 347 047
<b>Итого текущие активы</b>		<b>6 331 815</b>	<b>5 150 518</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7 334 222</b>	<b>7 043 702</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	15	6 348 163	6 348 163
Нераспределенная прибыль ( не покрытый убыток)	16	674 281	577 470
<b>Итого собственного капитал</b>		<b>7 022 444</b>	<b>6 925 633</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	17	276 139	70 150
Краткосрочные резервы	18	19 427	24 043
Авансы полученные	19	11 639	23 178
Прочие текущие обязательства	20	4 573	698
<b>Итого обязательства</b>		<b>311 778</b>	<b>118 069</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>7 334 222</b>	<b>7 043 702</b>

Председатель Правления



Бакишев Н.М.

Главный бухгалтер



Таласбаева Г.А.



4. Отчет о прибыли и убытки и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года.

	Прим.	2018	2017
Выручка от оказанных услуг	21	216 390	216 232
Себестоимость оказанных услуг	22	(185 822)	(181 644)
<b>Валовая прибыль / (убыток)</b>		<b>30 568</b>	<b>34 588</b>
Прочие доходы		241 909	75 638
Административные расходы	23	(260 078)	(230 821)
Расходы по реализации	24	(296)	(4 385)
Прочие расходы		(136 973)	(34 731)
<b>Доход от операционной деятельности</b>		<b>(155 438)</b>	<b>(194 299)</b>
Доход от финансирования	25	321 009	318 785
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>196139</b>	<b>159 074</b>
Расходы по подоходному налогу	26	(22 359)	(2 469)
<b>Прибыль за год</b>		<b>173 780</b>	<b>156 605</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>173 780</b>	<b>156 605</b>

Председатель Правления \_\_\_\_\_

Бакишев Н.М.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_



Таласбаева Г.А.



**5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года.**

	Прим.	2018	2017
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Поступления от оказания услуг		21 601	17 689
Авансы полученные		43 590	11 553
Прочие поступления		18 271	62 100
Платежи поставщикам		(77 317)	(87 058)
Авансы ,выданные поставщиками товаров и услуг		(2361)	
Выплаты по заработной плате		(267 910)	(223 527)
Подходный налог и другие платежи в бюджет		(88 291)	(111 601)
Прочие выплаты		(9 570)	(17 216)
<b>Чистые денежные потоки, использованные операционной деятельности</b>		<b>(361 987)</b>	<b>(348 060)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Поступление от реализации основных средств		-	3 116
Поступления по лизинговой деятельности		<b>1 813 927</b>	2 255 153
Полученные вознаграждения		<b>153 407</b>	194 029
Прочие поступления		<b>18 650</b>	
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 171)	(7 261)
Приобретение долгосрочных активов по лизингу		(573 093)	(2 299 624)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>1 411 720</b>	<b>145 413</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Полученные вознаграждения		<b>283 843</b>	
Прочие поступления		281 365	272 380
Выплата дивидендов		(78 302)	(159 497)
Прочие выбытия		(4 422 968)	-
<b>Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>(3 936 062)</b>	<b>112 883</b>
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		<b>(2 886 329)</b>	<b>(89 764)</b>
Влияние обменных курсов валют		87 074	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	3 347 047	3 436 811
Денежные средства и их эквиваленты на конец	9	<b>547 792</b>	<b>3 347 047</b>

Председатель Правления



Бакишев Н.М.

Главный бухгалтер



Таласбаева Г.А.





6. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль/ Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2017 года	6 348 163	580 362	6 928 525
Чистая прибыль за год	-	156 605	156 605
Выплата дивидендов	-	(159 497,2)	(159 497,2)
На 31 декабря 2017 года	6 348 163	577 470	6 925 633
Чистый убыток за год	-	173 780	173 780
Выплата дивидендов	-	(80 138)	(80 138)
Прочие операции	-	3 169	3 169
На 31 декабря 2018 года	6 348 163	674 281	7 022 444

Председатель Правления



Бакишев Н.М.

Главный бухгалтер




Таласбаева Г.А.



## 7. Примечание к формам финансовой отчетности

Акционерного Общества «КазМедТех» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

### 7.1 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 Астаны, выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 декабря 2010 года за №38489-1901-АО, БИН 101 240 007 453.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в УГД по Есильскому району Департаменте 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. Нур-Султан, район Есиль, шоссе Коргалжын, здание 25А.

Единственным учредителем общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан

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 07 апреля 2017 года №146 утверждена приказом Министра здравоохранения республики Казахстан. Изменения в Устав от 12 ноября 2018 года №1093 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 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.

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года № 1141 "О некоторых вопросах приватизации на 2016-2020 годы", Общество включено в Комплексный план приватизации в 2017 году. Тендер по передаче в доверительное управление с правом выкупа состоялся 29 декабря 2017 года. Договор 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 заключен 15 января 2018 года №2/6. В соответствии с Договором права единственного акционера Общества, с учетом ограничений, предусмотренных статьей 176 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» и Договором, переданы товариществу с ограниченной ответственностью «Алатау Болашак».

Органы управления: Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью осуществляется коллегиальным исполнительным органом – Правлением.

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 технический 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.

Общество также осуществляет функцию по мониторингу медицинского оборудования путем сбора и обработки информации о работе медицинского оборудования в автономном режиме, с целью наблюдения надлежащего использования медицинской техники.

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 2018 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 и структурных подразделений.

Штатная численность работников на 31 декабря 2018 года – 43 человека.



## **7.2 Основные принципы подготовки форм финансовой отчетности**

### **7.2.1 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, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

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

### **7.2.2 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.

### **7.2.3 Принцип непрерывной 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.

### **7.2.4 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.





## 7.2.5 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.

## 7.3 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-IV 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 24.12.2018г.

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 соотношения 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.

Если первоначальное применение какого-либо МСФО оказывает влияние на текущий или любой предыдущий периоды, оказывало бы влияние, но сумму корректировки



практически неосуществимо определить, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, общество в учетной политике раскрывает всю необходимую информацию, указанную в МСФО 8.

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:

- безнадежных 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. Так же 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 ВЧЦП. 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. Так же 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:

- коллективного договора, заключенного между Обществом и работниками
- 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 пяти шагового 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 осуществляется 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:

- будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаны в отчете о финансовом положении организации; и
- 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:

- а. Через анализ Отчета о прибылях и убытках
- б. 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 начала 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 долевые инструменты; 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, и
- 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, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- 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 убытки, 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.**

Денежные средства и их эквиваленты хранятся у банковских и финансовых учреждений с рейтингом от АА до В на основе рейтингов Standard and Poor's. 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.

## **7.4 Признание элементов финансовой отчетности**

### **7.4.1 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.

### **7.4.2 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.

### **7.4.3 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.

### **7.4.4 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 увеличения обязательств или уменьшением активов.

### **7.4.5 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.

## 7.5 Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2018 года

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Сальдо на 31 декабря 2017 года		30 510,3	17 979,2	48 489,5
Поступление		629,8	513,9	1 143,7
Выбытие		(2 854)	(1 038)	(3 892)
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>0</b>	<b>28 286,1</b>	<b>17 455,1</b>	<b>45 741,2</b>
<b>Износ</b>				
Сальдо на 31 декабря 2017 года		20 508,6	13 774,1	34 282,7
Начисленный износ		3 776,4	1 815,6	5 592
Выбытие		(2 854)	(1 014,1)	(3 868,1)
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>0</b>	<b>21 431</b>	<b>14 575,6</b>	<b>36 006,6</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>0</b>	<b>7 068</b>	<b>2 666,6</b>	<b>9 734,6</b>

## 6. Нематериальные активы

Нематериальные активы за период закончившийся 31 декабря 2018 года представлены следующим образом

тыс. тенге	Программное обеспечение	Лицен-ое соглашение	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	10 529			10 529
Поступление	1 550			1 550
Выбытие				
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>12 079</b>	<b>0</b>		<b>12 079</b>
<b>Износ</b>				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	9 048,4			9 048,4
Начисленный износ	1 453,5			1 453,5
Выбытие				
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>10 501,9</b>	<b>0</b>		<b>10 501,9</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 577,1</b>			





## 7. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Долгосрочная дебиторская задолженность основной долг по лизинговым платежам*	891 243,5	1 796 264,7
<b>ИТОГО</b>	<b>891 243,5</b>	<b>1 796 264,7</b>

\*Долгосрочная дебиторская задолженность включает долгосрочную часть дебиторской задолженности по медицинской технике предоставленной в лизинг.

## 8. Налоговые активы

Налоговые активы за период закончившийся 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

	31.12.2018г. тыс. тенге	31.12.2017г. тыс. тенге
Отложенные налоговые активы	1 166	81 232
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты (15%)	98 685	
<b>Итого</b>	<b>99 851</b>	<b>81 232</b>

## 9. Запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Сырье и расходные материалы	33,7	33,7
Прочие товары	547,4	958,4
<b>ИТОГО</b>	<b>581,1</b>	<b>992,1</b>

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 и доведение их до текущего состояния.

## 10. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017г. тыс. тенге
Краткосрочная дебиторская задолженности по лизинговым платежам	1 568 428	1 657 309
Задолженность по претензиям	29 547	44 091



Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пеня по страховке)	193	
Прочая дебиторская задолженность (банковская гарантия)	4 657	4 657
Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам		219
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	44	
Краткосрочная задолженность по инвестициям	1 350	
Резерв по сомнительным требованиям	(84 309)	(34731)
<b>ИТОГО</b>	<b>1 519 910</b>	<b>1 671 545</b>

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

Краткосрочные вознаграждения к получению за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017г. тыс. тенге
Краткосрочные вознаграждения к получению (вознаграждения к получению по вкладам)	13,5	22 754,7
Краткосрочные вознаграждения к получению по лизингу	1 370,3	
Краткосрочное вознаграждение по ценным бумагам и РЕПО	68 710,9	
<b>ИТОГО</b>	<b>70 094,7</b>	<b>22 754,7</b>

Краткосрочные вознаграждения к получению, отраженная в виде вознаграждения к получению по вкладам - это начисленная сумма вознаграждения, выплата по которым производится в следующем месяце, согласно условиям депозитного договора.

## 11. Финансовые активы

Финансовые активы за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

№ п/п	Наименование эмитента	Вид и национальный идентификационный номер ценных бумаг	Кол-во ЦБ (шт)	Стоимость ЦБ на 31.12.18 в дол.США	Стоимость ЦБ на 31.12.18 в тыс.тенге
1.	АО «Банк Развития Казахстан»	Купонная международная облигация XS0248160102	1 032 000	1 087 170,72	417 691
2.	АО «КазТрансГаз»	Облигация XS1682544157	3 331 000	3 097 630,14	1 190 109,5
3.	АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Купонная международная облигация XS0867478124	3 960 000	3 909 549,6	1 502 049
4.	АО «Национальная компания КазМунайГаз»	Еврооблигации XS1807299174	1 000 000	993 580	381 733,4
5.	Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	Купонная облигация XS1713475132	500 000	483 485	185 754,9
6.	АО «Кселл»	Простые акции Кселл	369 682	-	446 005,4
	<b>ИТОГО</b>				<b>4 123 343,2</b>

## 12. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог и прочие налоги по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:



	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Корпоративный подоходный налог	39 075	29 482
Налог на добавленную стоимость к возмещению	6 426	10 084
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 068	141
<b>Итого</b>	<b>46 569</b>	<b>39 707</b>

### 13. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Краткосрочные авансы выданные	22 147,8	68 219,2
Краткосрочные расходы будущих периодов	153,6	253,2
Прочие краткосрочные активы	1223,4	
<b>Итого</b>	<b>23 524,8</b>	<b>68 472,4</b>

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

### 14. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года:

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Денежные средства на банковских счетах	3 166,5	36 046,7
Денежные средства на депозитных банковских счетах и на клиентском счете	544 625,60	3 311 000,0
<b>ИТОГО</b>	<b>547 792,1</b>	<b>3 347 046,7</b>

### 15. Акционерный капитал

Уставный капитал Общества на конец отчетного периода уставный капитал, 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.

### 16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 674 281 тыс. тенге.

### 17. Кредиторская задолженность



Кредиторская задолженность за период, закончившийся 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>276 139</b>	<b>70 150</b>
Торговая кредиторская задолженность	200 106	1 445
Кредиторская задолженность	1 835	
Прочая кредиторская задолженность	332	445
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	73 866	68 260

## 18. Краткосрочные резервы

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлена следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.18 г.	31.12.17
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	19 426,7	24 043,1

На 31 декабря 2018 года краткосрочные оценочные обязательства составляют 19 426,7 тыс. тенге. Текущие обязательства по трудовым оплачиваемым отпускам, пособие на оздоровление к отпуску, вознаграждения членам Правления, 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.

## 19. Авансы полученные

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Краткосрочные авансы полученные	11 639	23 127,5
Задолженность перед подотчетными лицами		50,0
<b>ИТОГО</b>	<b>11 639</b>	<b>23 178</b>

## 20. Прочие текущие обязательства

Текущие налоговые обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:



	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
<b>Обязательства по налогам, в том числе:</b>	<b>4572,5</b>	<b>331,0</b>
Индивидуальный подоходный налог	4548,2	20,6
Отсроченный НДС	24,3	287,4
Социальный налог	-	22,6
Плата за эмиссию в окружающих среду	-	0,4

## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

### 21. Выручка

По состоянию на 31 декабря 2018 года, выручка от основной деятельности, представлена следующим образом:

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
<b>Доходы от основной деятельности</b>		
Доход от проведения семинаров	1 385,4	
Доход на оказание услуг по проведению экспертизы медтехники сторонним организациям	59 067,8	22 206,7
Доходы, связанные с получением вознаграждения по предоставлению в лизинг медицинской техники	155 936,9	194 025,2
<b>ИТОГО</b>	<b>216 390,1</b>	<b>216 231,9</b>

### 22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате	147 363,5	136 904,4
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	12 722	14 068,7
Отчисления ОСМС	1 519,6	-
Расходы по аренде помещения	14 328,2	18 427,3
Износ и амортизация	486,7	713,4
Командировочные расходы	3 369,3	4 747,3
Расходы по услугам связи	821,4	1 023,9
Интернет	570,3	-
Антивирус	113,3	84,8
Техническое обслуживание оргтехники (заправка, замена картриджа и т.д.)	268	460,0
Курьерские услуги	672	759,9
Списание ТМЦ	517,5	801,1
Страхования	92,5	3 058,7
Участие на семинаре	2 175,7	594,6
Услуги по обслуживанию мед.оборудования	802	
<b>Итого</b>	<b>185 822</b>	<b>181 644,1</b>

### 23. Административные расходы

	31.12.2018 г. тыс. Тенге	31.12.2017 г. тыс. Тенге
Расходы по заработной плате	147 358,5	



	31.12.2018 г. тыс. Тенге	31.12.2017 г. тыс. Тенге
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	17 986,2	13 327,0
Отчисления ОСМС	1 555,7	-
Расходы по аренде помещения, транспортных средств	33 696,5	30 834,6
Износ и амортизация	10 230	7 838,4
Командировочные расходы	4 074,3	5 799,9
Расходы на обучение и повышение квалификации, участие на семинаре	2 369,1	3 174,7
Расходы по услугам связи	650,3	855,1
Интернет	456	-
Курьерские и почтовые услуги	530,3	703,6
Канцтовары и расходные материалы	859	2 624,6
Техническое обслуживание основных средств (заправка, замена картриджа и т.д.)	961	476,0
Профессиональные услуги	2 029	490
Возврат признанного дохода	-	3241,9
НДС не принятый к зачету	-	2 497,9
Пеня и возмещение госпошлины	-	428,2
Страхование	71,6	2 851,0
Банковские и финансовые услуги	9 226,2	1 345,3
Сопровождения 1С, ИТС	478,5	2 134,7
Членский взнос НПП	252,5	238,3
Услуги по обслуживанию и поддержки сайта	-	120,0
Услуги нотариуса	-	46,7
Транспортные услуги	-	90,0
Расходы по ЦБ	130,9	120,3
Представительские расходы (услуги по проведению деловых встреч)	716,6	495,2
Прочие	1 976,6	1 834,9
Отчисления по созданию резерва (отпуск, леч.пособие, соц.налог, ОСМС, соц.отчисления)	-	1 893,8
Расходы по вознаграждению членам СД	7 343,9	-
<b>Итого</b>	<b>260 078</b>	<b>230 821</b>

#### 24. Расходы по реализации

	31.12.2018 г. тыс. Тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Расходы по реализации	296,0	4 385,1
<b>ИТОГО</b>	<b>296,0</b>	<b>4 385,1</b>

#### 25. Финансовые доходы

По состоянию на 31 декабря 2018 года доходы по финансированию, представлены следующим образом:



	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам	259 744,1	250 701,9
Доходы, по вознаграждениям на остатки денежных средств на расчетных счетах	8 831,7	68 082,8
Доходы по начисленным купонным вознаграждениям, вознаграждениям по РЕПО	52 433	-
<b>ИТОГО</b>	<b>321 008,8</b>	<b>318 784,7</b>

## 26. Расходы по подоходному налогу (строка 101)

	31.12.2018 г. тыс. тенге	31.12.2017 г. тыс. тенге
Расходы по КПП	22 359	2 469
<b>ИТОГО</b>	<b>22 359</b>	<b>2 469</b>

## 27. Связанные стороны

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:

1 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».

2) Доверительный управляющий государственным пакетом акций ТОО «Алатау Болашак» - в соответствии с Договором от 15 января 2018 года №2/6 в целях реализации Программы инвестиций в АО «КазМедТех» с 2018-2020 годы, осуществил инвестиции в 2018 году на общую сумму 20 000 тыс.тенге в следующем порядке:

- за счет собственных средств в интересах Общества в целях обновления и автоматизации бизнес-процессов в информационной системе «Управление лизинговой компанией» и с системе 1С Бухгалтерия для АО «КазМедТех» заключил трехсторонний договор оказания услуг с Поставщиком указанной услуги и Обществом, произвел предоплату Поставщику в размере 1 350 тыс.тенге по договору оказания услуг с Поставщиком в пользу Общества:

- перечислил на расчетный счет Общества -18 650 тыс.тенге.

## Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.

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

Общая сумма вознаграждения, начисленная руководящему персоналу, отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2018 год, составила 51 614 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.

## **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**

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.

## **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

### Судебные разбирательства

Иски 2018 года: в СМЭС г. Астаны рассмотрено 5 гражданских дел с участием АО «КазМедТех», из них: 4 дела по искам АО «КазМедТех» к ТОО «KAZMEDPRIBOR Holding» (3 дела), к АО «Qazaq Banki» (1 дело); 1 дело по иску ТОО «KAZMEDPRIBOR Holding». Вынесено решения по всем гражданским делам: - исковые требования АО «КазМедТех» удовлетворены, из них в полном объеме – 3, частично – по 1 делу; - исковое требование ТОО «KAZMEDPRIBOR Holding» к АО «КазМедТех» удовлетворено в полном объеме. На сегодняшний день, решения вступили в законную силу, находятся на исполнительном производстве. В отношении АО «Qazaq Banki» 25.12.2019 года направлено требование кредитора в Ликвидационную комиссию. Направлены иски в отношении 3-х организаций здравоохранения по 5-ти договорам финансового лизинга о взыскании задолженности по лизинговым платежам на общую сумму 27 171 755,32 тенге, из них ГКП «ОДБ УЗ Мангистауской области-15 058 882 тенге, ГКП «ЦРБ Урджарского района ВКО»- 5 575 586 тенге, ГКП «ОМБ Западно-Казахстанской области»-6 537 286,84 тенге.

### События после отчетной даты

События, требующие раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода», отсутствуют.

### Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена руководством 31 мая 2019 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

**Председатель Правления  
АО «КазМедТех»**

**Главный бухгалтер  
АО «КазМедТех»**



**Н.Бакишев**

**Г.Таласбаева**

