

**Государственное коммунальное предприятие в
праве хозяйственного ведения «Городская
поликлиника №8» акимата города Нур-Султан**

**Финансовая отчетность,
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

и Аудиторский отчет

Г. НУР-СУЛТАН

СОДЕРЖАНИЕ

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:**

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о **прибылях и убытках**
- Отчет о **движении денежных средств**
- Отчет **об изменениях в капитале**
- Примечания к финансовой отчетности



010000. Нұр-Сұлтан қаласы, Сембинов көшесі, 4/1 Тел./факс: 8(7172) 52 39 42

e-mail: 8poliklinika@mail.ru

№ 01-2265
20.05.2021

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8» акимата города Астаны в отношении финансовой отчетности Предприятия.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятия будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство

Предприятия подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упушений.
- Общество выполнил все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Предприятия имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена для выпуска руководством Предприятия.

От имени Предприятия:

Должность Директор



(подпись)





ЖШС «SS-audit» Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қаласы,
Есіл ауданы, Е10 көшесі, 4 үй, 441пәтер. БСН 180440009459

ТОО «SS-audit» Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есилу
улица Е10, дом 4, квартира 441. БИН 180440009459

E-mail: ss-audit2018@mail.ru



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам и руководству Государственного коммунального
предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская
поликлиника №8» акимата города Нур-Султан**

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Немодифицированное (положительное) мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №8» акимата города Нур-Султан (далее именуемое - Городская поликлиника №8), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Городской поликлиники №8 по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Городской поликлинике №8 в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Городской поликлинике №8, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в

целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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

Руководство Городской поликлиники №8 несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №66 от 01.07.2019 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Университета считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Городской поликлиники №8 непрерывно продолжать 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 Городской поликлиники №8, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Городской поликлиники №8.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Университета;
- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Университета непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Университет утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;



- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

***Заключение в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями
Принцип подготовки и ограничения использования***

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что данные формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Городской поликлиникой №8 требований Приказа Министра финансов РК №665 от 01 июля 2019 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Аудитор



Каскаев А.

Квалификационное свидетельство №МФ-0000292 выданный от 09.11.2015г.

«19» мая 2021г.

ТОО «SS - audit»

г. Астана, район «Есиль», улица Е-10, дом 4, кв. 441

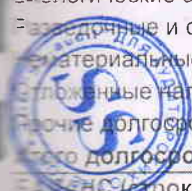
Бухгалтерский баланс отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №8" акимата города Нур-Султан
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 931 697	373 830
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	66 480 645	41 997 897
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Затраты	020	75 058 748	55 992 800
Экологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	2 964 489	3 601 153
Сумма краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	147 435 579	101 965 680
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	934 785 609	871 100 756
Актив в форме права пользования	122	-	-
Экологические активы	123	-	-
Разрешительные и оценочные активы	124	-	-
Материальные активы	125	181 485	235 440
Соблюдение налоговых активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	1 151 870
Сумма долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	934 967 094	872 488 066
Сумма строк 100 + строка 101 + строка 200)		1 082 402 673	974 453 746



в тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	67 781 629	61 470 773
Краткосрочные оценочные обязательства	215	85 048 587	44 720 758
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	123 785
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	15 714 283	28 925 112
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	168 544 499	135 240 429
Обязательства выходящих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	6 520 253	12 779 063
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	6 520 253	12 779 063
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 101 370 438	1 021 182 009
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(194 032 516)	(194 747 754)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	907 337 922	826 434 255
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	907 337 922	826 434 255
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 082 402 673	974 453 746

Руководитель

Касымова А. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Аубакирова Ж. С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период **2020 год**

Индекс: №2 - ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №8" акимата города Нур-Султан
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	152 166 214	94 673 386
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	-	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	152 166 214	94 673 386
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	1 898 780 805	1 228 562 519
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 021)	020	(1 746 614 591)	-1 133 889 133
Финансовые доходы	021	1 802 550 987	1 114 758 794
Финансовые расходы	022	413 280	941 778
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	(54 739 022)	2 635 317
Прочие расходы	025	68 865	917 287
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	715 229	-18 354 087
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	715 229	-18 354 087
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	715 229	-18 354 087
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-



включая в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	
чистые прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	715 229	-18 354 087

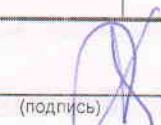


[Large handwritten signature or scribble]

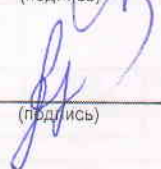


Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Касымова А. К.
(Фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Аубакирова Ж. С.
(Фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати
(при наличии)



Отчет о движении денежных средств (Прямой метод) отчетный период 2 020 год

Индекс: № 3 - ДДС - П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №8" акимата города Нур-Султан

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки 2	За отчетный период 3	За предыдущий период 4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
1 Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 946 766	1 223 832
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	140 496	94 996
прочая выручка	012	-	-
выгоды, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	1 806 269	1 128 836
2 Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 758 742	1 225 832
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	460 597	259 838
выгоды, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	988 036	769 758
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
налоговый налог и другие платежи в бюджет	026	300 300	172 532
прочие выплаты	027	9 809	23 704
3 Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	188 024	-2 000
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
4 Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
получение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
выбытие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
выбытие и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
5 Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	185 466	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	185 466	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
выбытие денежных вкладов	067	-	-
вознаграждения	068	-	-



в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(185 466)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	2 558	-2000
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	374	2 374
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 932	374

Руководитель

Касымова А. К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Аубакирова Ж. С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)



в Республике Казахстан
 Министерство финансов
 Республики Казахстан
 от 1 июля 2019 года № 666
 Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404
 форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2 020 год

Индекс: № 5 - ИК
 Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале" форма

Наименование организации
 ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №8" акимата города Нур-Султан

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					в тенге		
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(194 747 754)	-	-	(194 747 754)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(194 747 754)	-	-	(194 747 754)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
пересценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-



Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Формы участия в доходах от операций			Прочий капитал	Итого капитал
				Взносные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразмещенная прибыль		
	2	3	4	5	6	7	8	9
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственникам	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевыми инструментами (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевыми инструментами связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	1 021 182 009	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	1 021 182 009	-	-	-	(194 747 754)	-	826 434 255
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	1 021 182 009	-	-	-	(194 747 754)	-	826 434 255



Наименование компонентов	Всего строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Долг по операциям с собственниками	Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	80 188 429	-	-	-	-	-	-	80 188 429
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 101 370 438	-	-	-	(194 032 516)	-	-	907 337 922

Руководитель Касымова А. К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

 (подпись)

Главный бухгалтер Аубакирова Ж. С.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

 (подпись)

Место печати
(при наличии)



1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №8 акимата города Нур-Султан, является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и зарегистрирована в Департаменте юстиции города Астаны, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 04 октября 2012 года №27633-1901-ГП, дата первичной государственной регистрации 03 июля 2007г, БИН 070740003864.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Байконур, ул. Сембинова, дом 4/1. Среднегодовая численность работающих составила в 2020 году 449 человека. Основной вид деятельности – Предприятия является производственно-хозяйственной деятельностью в области здравоохранения, а также оказание первичной медико-санитарной и консультативно-диагностической помощи.

При отражении хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №8 акимата города Нур-Султан руководствуется, Уставом предприятия Учетной политикой и Учетной налоговой политикой.

Предприятия имеет банковский счет в

АО «АТФ» банк в г. Нур-Султан, ИИК KZ88826Z0KZTD2007364, БИК ALMNKZKA;

АО Bank RBK ИИК KZ51821F1CXU10000001 БИК KCJBKZKX;

АО Народный Банк Казахстана ИИК KZ386017111000000174, БИК HSBKZKZ.

Телефон 8 (7172) 955-768, электронный адрес: 8poliklinika@mail.ru

Бухгалтерский учет в предприятии автоматизирован и ведется с использованием программы «1С-Предприятие 8.3».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность предприятия подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности ("МСФО"), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности, принятым ЕС, и законодательством Республики Казахстан, применимым к предприятиям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тыс.тенге.

б) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений Учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

в) Принцип непрерывности

Предприятия способно продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия. Предлагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы предприятия не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

г) Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

д) Сроки полезной службы нематериальных активов и основных средств

Нематериальные активы и основные средства амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

3. Основные положения учетной политики

На Предприятии имеется Учетная политика. При подготовке финансовой отчетности основные положения учетной политики применялись последовательно и непрерывно.

а) Операции в иностранной валюте

В соответствии с IAS 21, операции, осуществляемые Предприятием в валюте, отличной от валюты основной экономической среды, в которой оно функционирует (функциональная валюта), отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Деньжные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по

Фактическим курсам, действующим на дату составления балансового отчета. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты

Производным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Денежные средства

Денежным средствам и их эквивалентам, отраженным в финансовой отчетности предприятия на конец отчетного периода, относятся денежные средства в кассе, деньги на расчетных счетах в банках и прочие денежные средства.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов по основной стоимости, без налога на добавленную стоимость за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что предприятия не сможет вернуть причитающуюся ему сумму в установленный договором срок.

Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять платежи по налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не предусмотрено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе первоначальной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или изготовление, включая первоначальные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местонахождения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия и в соответствии с правилами учета затрат на производство и распределения себестоимости продукции (работ, услуг).

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом переменных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Чистая стоимость запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода

Обесценение активов

Обесценение стоимости активов предприятия, отличных от товарно-материальных запасов, производится на отчетную дату в целях определения признаков, указывающих на их

обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость. Рассчитанный убыток от обесценения активов признается в отчете о прибылях и убытках.

(г) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Основные средства приходятся по стоимости приобретения или строительства. Последующие капитальные вложения в приобретенные основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в статье «прочие доходы» в составе прибыли и убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить.

Последующие капитальные вложения в приобретенные основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

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

На землю амортизация не начисляется.

Сроки полезного использования основных средств в текущем и сравнительном периоде составляют:

Здания и сооружения	14-50 лет
Машины и оборудование	10-15 лет
Транспортные средства	6-10 лет
Компьютеры и оргтехника	4-5 лет
Прочие	10-15 лет

Прибыль или убыток от списания актива относится на финансовый результат в момент списания основного средства.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное капитальное строительство» и не амортизируются. Они переводятся в состав основных средств по завершению работ по строительству и вводу в эксплуатацию.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на отчетную дату.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую предприятия получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

Поликлиника исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов ОС равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на дату каждого отчета о финансовом положении для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

(д) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного действия отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в случае увеличения будущих экономических выгод, заключенных в данном активе. Прочие затраты признаются в составе расходов по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период равномерным методом на протяжении срока полезного использования.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 6-20 лет.

(е) Запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

При изготовлении запасов собственными средствами первоначальной стоимостью запасов является их фактическая производственная себестоимость. Фактическая производственная себестоимость складывается из:

- 1) прямых затрат на материалы;
- 2) прямых затрат на выплату вознаграждений работникам (оплату труда работников);
- 3) других прямых затрат, связанных с изготовлением запасов;
- 4) переменных накладных расходов, включающих материальные затраты, амортизацию

ОС, заработную плату вспомогательного персонала, накладные расходы, непосредственно связанные с изготовлением и реализацией запасов.

Накладные расходы распределяются на пропорциональной основе путем систематического распределения постоянных и переменных производственных накладных расходов, понесенных при переработке материалов в готовую продукцию. Применительно к запасам собственного производства и объемам незавершенного производства в фактическую себестоимость так же включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия и в соответствии с правилами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Обесценение запасов

С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов. Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость.

В целях проведения теста на обесценение и принятия решения о создании резерва предприятия выделяет запасы, которые на данный момент:

- 1) невозможно использовать или реализовать в их текущем состоянии (неликвидные запасы);
- 2) можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодного к реализации.

Для этого предприятия проводит инвентаризацию запасов и/или детальный анализ движения запасов (анализ оборачиваемости) и выделяет неликвидные запасы.

В случае выявления неликвидных запасов предприятия производит начисление резерва в размере 100% от их стоимости. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности, морального износа.

(ж) Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

(з) Доходы

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Предприятие получит определенную экономическую выгоду и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Сумма доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего к получению.

Реализация товаров

Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом, вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами и сумма дохода может быть измерена с высокой степенью надежности. Выручка от реализации признается в момент передачи другой стороне права собственности на реализуемый товар, при реализации услуг - на момент их принятия другой стороной. Полученные авансы и промежуточные выплаты покупателей выручкой не признаются. Момент передачи рисков и выгоды признается в момент оказания услуг.

(и) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов предприятия включаются доходы в виде вознаграждения по депозитным счетам. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения в составе прибылей и убытков за период в сумме, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

(к) Расходы

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод от предоставления услуг.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования.

(л) Налоги

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления отчета о финансовом положении.

(м) Аренда

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

(н) Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

(о) Вознаграждения работникам

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- 1) заработную плату и взносы на социальное обеспечение;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
- 3) премии;

Расходы на вознаграждения, носящие регулярный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:

- 1) Предприятие имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
- 2) это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения также принимаются к учету путем создания резерва. Расходы и обязательства на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), включая стоимость натуральных выплат, принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Предприятием принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

Социальный налог

Предприятие уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных договором.

(п) Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является достаточно вероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

(р) Связанные стороны

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал, дочерние организации, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу предприятия.

(с) Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор

В результате использования финансовых инструментов предприятия подвержено следующим рискам:

кредитному риску
риску ликвидности
рыночному риску

В данном примечании представлена информация о подверженности предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом предприятия.

Правление несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками предприятия.

Политика управления рисками предприятия создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается предприятия, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности предприятия. Предприятие нацелено на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь предприятия возникающих, в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связанные с дебиторской задолженностью клиентов предприятия.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Предприятием разработаны процедуры по минимизации риска неплатежа. Балансовая

стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности. Предприятия не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что предприятия не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации предприятия. Риск ликвидности - это риск того, что предприятия может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления их сроков погашения.

Ликвидность предприятия - это способность предприятия превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности предприятия, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам

Предприятия обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли предприятия или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Предприятия рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

(д) Валютный риск

Предприятия осуществляет импорт услуг из других стран и поэтому подвержено валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Предприятия не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

(е) Риск изменения процентной ставки

В виду отсутствия существенных процентных активов и обязательств, предприятия не подвержено риску изменения процентной ставки.

(ж) Справедливая стоимость

Руководство предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, приближена к их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированная по рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения, наступающим менее чем через шесть месяцев, справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег с течением времени является незначительным.

(3) Управление капиталом

Руководство преследует политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющей поддерживать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала. Предприятия стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Предприятия не меняло подхода в управлении капиталом в течение года.

Предприятия не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Наличность в кассе в национальной валюте	18,3	4,5
Денежные средства на карт-счетах		
Деньги на текущих, корреспондентских счетах	2913,4	370
Деньги на депозитных счетах		
Итого:	2 931,7	374

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	66 480,6	41 997,8
Итого:	66 480,6	41 997,8

7. Текущие налоговые активы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие налоги и платежи	0	0
Итого:		

8. Запасы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	75 058,7	55 993

Готовая продукция		
Товары		
Основное и вспомогательное производство		
Итого:	75 058,7	55 993

9. Прочие краткосрочные активы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Расходы будущих периодов		
Прочие краткосрочные активы	3 002,8	3 601
Всего:	3 002,8	3 601

10. Долгосрочные финансовые активы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Финансовые активы	0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0
Итого:		

11. Основные средства

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На 31.12.2020г	На 31.12.2019г
Первоначальная стоимость	1 953 576,9	1 783 147
Амортизация основных средств	1 018 791,3	912 046
Чистая балансовая стоимость	934 785,6	871 101

12. Нематериальные активы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Гудвилл		
Обесценение гудвилла		
Программное обеспечение и лицензии	392,4	392
Амортизация нематериальных активов	210,9	157
Итого:	181,5	235

13. Прочие долгосрочные активы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Отложенные налоговые активы	-	-
Прочие долгосрочные активы	-	1 152-
Итого:	0	1 152-

14. Займы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Займы	-	-
Итого:	0	0

15. Краткосрочная кредиторская и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	67 781,6	61 471
Краткосрочные оценочные обязательства		
Вознаграждение работникам		123
Итого:	67 781,6	61 594

16. Резервы краткосрочные

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Начисленная задолженность по отпускам работников	84 594,6	41 295
Краткосрочные гарантийные обязательства	453,9	3 426
Итого:	85 048,5	44 721

17. Прочие краткосрочные обязательства, обязательства по налогам, другим обязательным и добровольным платежам

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Индивидуальный подоходный налог	0	5 1000
Налог на добавленную стоимость	0	0
Акциз	0	0
Социальный налог	0	3 569
Земельный налог	0	0
Налог на транспорт	0	0
Налог на имущество	0	0
Прочие налоги	13,3	
Итого:	13,3	8 669
Обязательства по социальному отчислению и медицинскому страхованию	3 839,6	11 932
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 508,8	8 270
Краткосрочные авансы полученные	0	0
Итого:	6 348,4	20 202
Прочие краткосрочные обязательства	78,1	54
Доходы будущих периодов	9 274,4	-
Итого:	9 352,5	54

18. Долгосрочные обязательства

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Долгосрочные резервы		
Долгосрочная задолженность по аренде	6 520,3	12 779
Прочие долгосрочные обязательства		
Итого:	6 520,3	12 779

19. Капитал

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный капитал	1 101 370,4	1 021 182
Неоплаченный капитал		
Резервный капитал		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(194 032,5)	(194 748)
Итого:	907 337,9	826 434

Резервный капитал

на 31 декабря 2020 года остаток по счету 5410 "Резервный капитал" составил 0 тыс. тенге.

Уставный капитал

на 31 декабря 2020 года размер уставного капитала составил 1 101 370,4 тыс. тенге.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода

Отчисления от чистого дохода за 2020 г составило 715,2 тыс. тенге.

20. Выручка

Доходы признаются тогда, когда для Предприятия существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Доход от оказанных услуг признается на момент их оказания.

Наименование показателей	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	152 166,2	95 091
Итого:	152 166,2	95 091

21. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Наименование показателей	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	-	-
Итого:		

22. Расходы по реализации

Наименование показателей	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по реализации	-	-
Итого:	0	0

23. Административные расходы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда работников	1 155 085,70	896 523
Расходы по налогам	2243,9	11 61,5
Банковские услуги	296,9	373
Материалы	179 249,80	104 105,3
Командировочные расходы	54,0	1 866
Расходы по повышению квалификации работников	10 044,80	10 466,2
Штрафы, пени, неустойки, судебные издержки	81,5	998,6
Социальный налог	55021,9	33 349,3
Коммунальные расходы	14 110,70	14 325,9
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	53 955,0	33 189
Отчисление от оплаты труда	44 678,60	25 421,1
Страхование ГПО	5 692,30	4 580
Аудиторские услуги/ консалтинговые услуги	500,0	340

Прочие	377765,7	101 862,6
Машины и административные расходы, всего:	1 898 780,80	1 128 561,5

24. Прочие доходы

тыс. тенге

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от выбытия активов	-	-
Доходы от курсовой разницы	-	-
Доходы от аренды	-	-
Доходы от финансирования	1 802 550,9	1 114 347
Прочие доходы	(54 739,0)	84 500
Итого:	1 807 276,6	1 198 847

25. Прочие расходы

тыс. тенге

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	-	536
Расходы по курсовой разнице	-	-
Расходы по списанию обязательств	-	-
Прочие расходы	68,8	382
Финансовые расходы	413,3	-
Итого:	482,1	918

26. Расходы по корпоративному подоходному налогу

тыс. тенге

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу	-	-
Итого:	-	-

27. Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике.

Предприятия не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений и оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятия не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия. Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы, а именно - транспортные средства, а также гражданско-правовая ответственность работодателя.

(б) Налоговые риски

система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим разнообразием налогов и частыми изменениями законодательных норм, разъяснений и судебных решений.

и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять штрафную сумму. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может сокращаться.

Обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах.

руководства Предприятия, налоговые риски минимальны.

Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые риски отражены в полной мере.

Вопросы охраны окружающей среды

в настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Предприятия регулярно проводят периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

года Предприятия принимало участие в судебных разбирательствах. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Условия ведения деятельности

Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочего, следующая: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами Казахстана; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых валютных и долевых ценных бумагах. Перспективы экономической стабильности в Казахстане в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, проводимых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми

Основные финансовые инструменты. Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Предприятия являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Предприятие также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление финансовыми рисками

Управление риском - важный элемент деятельности предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям предприятия посредством внутренних отчетов, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риск ухудшения экономических условий (рыночный риск), валютной риск, кредитный риск, риск ликвидности, риск недостаточности капитала. Ниже приводится описание политики управления рисками Предприятия.

Риск недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Предприятия направлено на укрепление способности Предприятия продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли.

Управление преследует политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющей поддержать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Управление отслеживает доходность капитала и стремится поддержать баланс между разумным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне рисков и преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в структуре капитала.

Предприятие не меняло подхода в управлении капиталом в течение года.

Предприятие не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Структура капитала Предприятия включает уставный капитал, и нераспределенную прибыль, представлено в отчете об изменениях в собственном капитале.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, при наличии резервов, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение сделок с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости финансового актива. Предприятия считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на покрытие, отраженных на отчетную дату.

Предприятия действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности. Политика не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Предприятие не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Валютный риск

Риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятия управляет рыночным риском посредством качественной оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Изменения процентной ставки

В отсутствие существенных процентных активов и обязательств, Предприятия существенно подвержено риску изменений процентной ставки.

Изменение стоимости

Предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости. В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее шести месяцев справедливая стоимость существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости изменения времени является незначительным.

Сделки со связанными сторонами

Сделки финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Стороны считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятия контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание уделяется сущности отношений, а не просто на правовую форму.

События после отчетной даты

События после отчетной даты существенных событий, влияющих на финансовую отчетность не

Баланс-сальдовая ведомость за 2020 г.

Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
денежные средства	373 830,07		1 980 187 243,57	1 977 629 377,11	2 931 696,53	
денежные средства в банке	4 588,00		21 955 514,00	21 941 834,00	18 268,00	
денежные средства в пути			4 572 084,59	4 572 084,59		
банковские денежные средства в пути			4 572 084,59	4 572 084,59		
денежные средства на расчетных счетах	369 242,07		1 953 659 644,98	1 951 115 458,52	2 913 428,53	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность	41 997 897,05		1 806 985 496,42	1 782 523 947,39	66 459 446,08	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность	39 978 977,73		1 800 030 761,82	1 776 952 077,94	63 057 661,61	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность и заказчиков	1 432 195,40		6 586 326,60	4 983 370,30	3 035 151,70	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность	1 305 015,40		5 986 326,60	4 856 190,30	2 435 151,70	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность подотчетных	127 180,00		600 000,00	127 180,00	600 000,00	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность по заработной	586 723,92		368 408,00	588 499,15	366 632,77	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность по заработной			41 670,00	62 869,30	-21 199,30	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность по заработной	586 723,92		326 738,00	525 629,85	337 832,07	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность по заработной	55 992 799,73		195 548 613,11	176 482 664,61	75 058 748,23	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность по заработной	55 992 799,73		195 548 613,11	176 482 664,61	75 058 748,23	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность по заработной	2 495 821,12		2 205 227,95	3 260 010,56	1 441 038,51	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность по заработной	2 495 821,12		2 205 227,95	3 260 010,56	1 441 038,51	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность по заработной	1 105 332,34		6 148 723,18	5 692 257,54	1 561 797,98	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность по заработной	491 444,33		251 643,18		743 087,51	
денежные средства на счетах дебиторская задолженность по заработной	613 888,01		5 897 080,00	5 692 257,54	818 710,47	
денежные средства на счетах кредиторская задолженность по заработной	871 100 755,54		243 206 902,60	179 522 048,72	934 785 609,42	
Основные средства	1 783 146 691,45		206 818 582,60	36 388 320,00	1 953 576 954,05	
Амортизация основных средств		912 045 935,91	36 388 320,00	143 133 728,72		1 018 791 344,63
Материальные активы	235 440,00			53 955,00	181 485,00	
Прочие нематериальные активы	392 400,00				392 400,00	
Амортизация прочих нематериальных активов		156 960,00		53 955,00		210 915,00
Долгосрочные активы	1 151 870,44		68 524 227,32	69 676 097,76		
Незавершенное строительство	1 151 870,44		68 524 227,32	69 676 097,76		
Модернизация и капитальный ремонт ОС	1 151 870,44		68 524 227,32	69 676 097,76		
Налоговая задолженность по налогам		8 668 799,21	135 358 931,90	126 690 132,69		
Индивидуальный подоходный налог		5 099 610,11	76 396 611,59	71 297 001,48		
Индивидуальный подоходный налог		5 099 610,11	75 710 586,80	70 610 976,69		
Индивидуальный подоходный налог ВНЕБЮД			686 024,79	686 024,79		
Индивидуальный подоходный налог		3 569 189,10	58 591 074,31	55 021 885,21		
Социальный налог		3 260 728,72	57 920 802,32	54 660 073,60		
Социальный налог		308 460,38	670 271,99	361 811,61		
ВНЕБЮД			62 468,00	62 468,00		
Семельный налог			25 345,00	25 345,00		
Налог на транспортные средства			217 350,00	217 350,00		
Налог на имущество			66 083,00	66 083,00		
Прочие налоги		20 201 883,23	167 968 308,03	154 128 200,27		6 361 775,47
Налоговая задолженность по другим налогам и добровольным взносам		11 931 709,05	63 014 705,25	54 922 662,94		3 839 666,74
Обязательства по страхованию		9 946 229,66	34 432 558,00	27 335 586,00		2 849 257,66
Обязательства по отчислениям			9 849 140,25	9 964 617,25		115 477,00
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование		1 562 942,08	18 382 662,00	17 418 778,00		599 058,08
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование						

Обязательства по договору страхования	388 536,00	206 059,00	93 397,00	275 874,00
Обязательства по взносам на социальное страхование	34 001,31	103 875,00	69 873,69	
Обязательства по взносам на социальное страхование		40 411,00	40 411,00	
Обязательства по отчислениям	8 270 174,18	104 946 702,78	99 185 346,33	2 508 817,73
Обязательства по отчислениям	7 267 954,15	103 589 678,81	98 027 331,20	1 705 606,54
Обязательства по отчислениям	1 002 220,03	1 357 023,97	1 158 015,13	803 211,19
Прочие обязательства по обязательным платежам		6 900,00	20 191,00	13 291,00
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и покупателям	61 594 557,91	1 825 253 987,94	1 831 441 058,82	67 781 628,79
Краткосрочная задолженность по оплате труда	60 965 011,38	643 599 799,88	648 930 266,05	66 295 477,55
Краткосрочная задолженность по оплате	123 784,82	1 163 101 469,29	1 162 977 684,47	
Краткосрочная задолженность по оплате	123 784,82	1 136 131 079,14	1 136 007 294,32	
Краткосрочная задолженность по оплате		26 970 390,15	26 970 390,15	
Краткосрочная задолженность по аренде		413 279,50	413 279,50	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 260 292,70	6 260 292,70	6 260 292,70	
Краткосрочная задолженность по аренде	505 761,71	11 879 146,57	12 859 536,10	1 486 151,24
Задолженность по наказанным штрафам и неустойкам		86 919,76	86 919,76	
Задолженность по исполнительным листам	436 442,68	7 076 865,68	7 620 565,48	980 142,48
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	69 319,03	4 715 361,13	5 152 050,86	506 008,76
Краткосрочные оценочные	44 720 758,19	3 566 578,96	43 894 407,80	85 048 587,03
Краткосрочные оценочные	3 425 778,33	3 566 578,96	594 792,80	453 992,17
Краткосрочные оценочные	41 294 979,86		43 299 615,00	84 594 594,86
Краткосрочные оценочные	54 430,00	4 303 726,00	13 601 803,26	9 352 507,26
Краткосрочные авансы	54 430,00	67 080,00	90 757,26	78 107,26
Задолженность будущих периодов		4 236 646,00	13 511 046,00	9 274 400,00
Краткосрочная кредиторская задолженность	12 779 062,71	6 258 810,18		6 520 252,53
Краткосрочная задолженность по аренде	12 779 062,71	6 258 810,18		6 520 252,53
Капитал	1 021 182 009,00		80 188 429,00	1 101 370 438,00
Задолженность и паи	1 021 182 009,00		80 188 429,00	1 101 370 438,00
Уплаченный капитал		80 188 429,00	80 188 429,00	
Уплаченный капитал		80 188 429,00	80 188 429,00	
Распределенная прибыль	-194 747 753,96	-18 354 096,02	-17 638 857,95	-194 032 515,89
Распределенная непокрытый убыток	-18 354 087,02	-18 354 087,02	715 229,07	715 229,07
Распределенная непокрытый убыток	-176 393 666,94	-9,00	-18 354 087,02	-194 747 744,96
Прибыль итоговый		1 899 978 178,98	1 899 978 178,98	
Чистая прибыль		1 899 978 178,98	1 899 978 178,98	
Убыток				
реализации продукции		152 578 178,20	152 578 178,20	
от реализации		152 578 178,20	152 578 178,20	
и оказания услуг				
от финансирования		1 802 550 986,62	1 802 550 986,62	
Прочие доходы от		1 802 550 986,62	1 802 550 986,62	
финансирования				
Доходы		-54 739 021,88	-54 739 021,88	
Доходы от безвозмездно		-59 464 703,50	-59 464 703,50	
перехода активов				

Прочие доходы			4 725 681,62	4 725 681,62		
Административные расходы			1 898 763 656,50	1 898 780 805,06		-17 148,56
Административные			1 898 763 656,50	1 898 780 805,06		-17 148,56
Расходы на финансирование			413 279,50	413 279,50		
Расходы по			413 279,50	413 279,50		
созданиям						
иные расходы			68 865,35	68 865,35		
Прочие расходы			68 865,35	68 865,35		
	974 453 746,29	974 453 746,29	12 206 965 233,41	12 206 965 233,41	1 082 402 673,19	1 082 402 673,19

Директор
(должность)

(подпись)

Касимова А. К.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Аубакирова Ж. С.
(расшифровка подписи)

