Акционерное общество «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова»

Финансовая отчетность и аудиторское заключение за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

Астана 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года - 3

Отчет независимых аудиторов 4-6

Бухгалтерский баланс - 7

Отчет о прибылях и убытках - 8

Отчет о движении денежных средств - 9

Отчет об изменениях в капитале - 10

Примечания к финансовой отчетности 11- 23

Подтверждение руководства

об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Руководство АО «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова» (далее «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2017 года и результаты его деятельности, и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества 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 Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за нижеследующее:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена руководством «23» апреля 2018 года.

От имени руководства Компании:

Баймаханов Б. Б.
Председатель Правления

Бейбіт Д. Б.
Главный бухгалтер

ЖШС «Астана Эксперт Аудит» ТОО

Астана к., Қорғалжын тас жолы
19Т, 11А каб
БСН 160540008202
ЖСК KZ48926150119X091000
БСК KZKOKZKX
«Казкоммерцбанк» АҚ

г. Астана, Коргалжинское шоссе
19Т, каб 11А
БИН 160540008202
ИИК KZ48926150119X091000
БИК KZKOKZKX
АО «Казкоммерцбанк»

e-mail: Astana_expert_audit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»
_____Тұрғынбек А.Т.
«___»_____ 2018 г.
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 16010576, МФ РК от 29.06.2016 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Акционерное общество «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова»
г.Алматы, Желтоксан, 62

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерное общество «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова» (далее – «Общество»), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменении капитала, движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность справедливо во всех существенных аспектах: объективно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения нами аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство Общества 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 допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Общество прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведение аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур,

соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Тұрғынбек А. Т. _____

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ - 0000242

Аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№0000242 от 18.02.2015 г.
г. Астана, Коргалжинское шоссе 19Т, каб 11А

АО «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Примечание	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	**122 291,6**	**80 890,1**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	8 339,2	2 868,5
Запасы	7	795 825,7	603 102,7
Текущие налоговые активы	6	47,2	67,6
Прочие краткосрочные активы	8	14 964,6	2 488,1
Итого краткосрочных активов		**941 468,3**	**689 416,9**
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			
Прочие долгосрочные финансовые активы	9		
Основные средства	2	2 630 242,6	2 769 067,9
Нематериальные активы	3	9 131,6	7 263,7
Прочие долгосрочные активы		509,4	509,4
Итого долгосрочных активов		**2 639 883,6**	**2 776 841,0**
БАЛАНС		**3 581 351,9**	**3 466 257,9**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11	11 440,6	18 350,5
Обязательства по налогам и отчислениям	16	1 881,5	8 933,8
Краткосрочные оценочные обязательства	12	61 988,8	25 686,2
Прочие краткосрочные обязательства	15	2 744,3	4718,7
Итого краткосрочных обязательств		**78 055,1**	**57 685,2**
Долгосрочные обязательства			
Отложенный налоговые обязательства	14	76 683,5	5 081,5
Итого долгосрочных обязательств		**76 683,5**	**5 081,5**
КАПИТАЛ		3 426 613,2	3 403 491,2
Уставный (акционерный) капитал	10	4 713 403	4 713 403
Резервы	10		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10	(1 286 789,8)	(1 309 911,8)
Всего капитал		**3 426 613,2**	**3 403 491,2**
БАЛАНС		**3 581 351,9**	**3 466 257,9**

От имени руководства Компании:

Баймаханов Б. Б.
Председатель Правления

Бейбіт Д. Б.
Главный бухгалтер

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

АО «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование показателей	примечание	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	17	4 294 013,3	4 242 218,8
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	18	4 184 978,8	4 087 817,6
Валовая прибыль		**109 034,5**	**154 401,2**
Административные расходы	19	179 644,0	167 749,2
Прочие расходы	20	94 860,3	64 489,2
Прочие доходы	21	174 716,4	69 979,0
Итого операционная прибыль		**37 021,1**	**27 798,1**
Доходы по финансированию	22	28 403,5	36 240,2
Расходы на финансирование		629,0	584,0
Прибыль (убыток) до налогообложения		**37 021,1**	**27 798,1**
Расходы по подоходному налогу	23		
Прибыль (убыток) за год, всего		**37 021,1**	**27 798,1**
Прочая совокупная прибыль, всего			
Переоценка основных средств			
Общая совокупная прибыль		**37 021,1**	**27 798,1**

От имени руководства Компании:

Баймаханов Б. Б.

Председатель Правления

Бейбіт Д. Б.

Главный бухгалтер

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

АО «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Наименование показателей		
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	**4 364 286,1**	**3 963 222,5**
в том числе:		
реализация товаров и услуг	4 291 362,8	3 899 453,7
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		
полученные вознаграждения		
прочие поступления	72 923,2	63 768,8
Выбытие денежных средств, всего	**4 076 390,6**	**3 912 623,7**
платежи поставщикам за товары и услуги	2 403 255,0	2 490 991,2
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		
выплаты по оплате труда	1 143 632,4	1 052 520,3
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	266 477,0	186 488,0
прочие выплаты	263 026,2	182 624,2
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	**287 895,5**	**50 598,8**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	3 370,0	
прочие поступления	3 370	
Выбытие денежных средств, всего	**272 063,7**	**232 905,5**
Приобретение основных средств	272 063,7	232 905,5
Приобретение нематериальных активов		
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	**24 257,5**	**30 804,1**
прочие поступления	24 257,5	30 804,1
Выбытие денежных средств, всего	**629,0**	**584,0**
в том числе:		
Выплата дивидендов		
Прочие выбытия	629,0	584,0
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	**23 628,5**	**30 220,1**
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	**42 465,4**	**80 819,9**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**80 890,1**	**71,2**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**122 291,6**	**80 890,1**

От имени руководства Компании:

Баймаханов Б. Б.
Председатель Правления

Бейбіт Д. Б.
Главный бухгалтер

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

АО «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Уставный (акционерный капитал)	Резервный капитал от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль/убыток	**Итого**
Сальдо на 1 января предыдущего года	**4 713 403,0**		**(1 337 709,9)**	**3 375 693,1**
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо на 1 января предыдущего года	**4 713 403,0**		**(1 337 709,9)**	**3 375 693,1**
Общая совокупная прибыль, в том числе:				
Прибыль (убыток) за год			27 798,1	27 798,1
Прочая совокупная прибыль в том числе:				
Прирост от переоценки основных средств				
Перевод амортизации от переоценки основных средств				
Выплата дивидендов				
Сальдо на 31 декабря предыдущего года	**4 713 403,0**		**(1 309 911,8)**	**3 403 491,2**
Корректировки прибыли (убытка) прошлых лет				
Пересчитанное сальдо на 1 января отчетного года	**4 713 403,0**		**(1 309 911,8)**	**3 403 491,2**
Общая совокупная прибыль, в том числе:				
Прибыль (убыток) за год			37 021,1	37 021,1
Прочая совокупная прибыль в том числе:				
Прирост от переоценки основных средств				
Перевод амортизации от переоценки основных средств				
Выплата дивидендов			13 899,0	13 899,0
Сальдо на 31 декабря отчетного года	**4 713 403,0**		**(1 286 789,8)**	**3 426 613,2**

От имени руководства Компании:

Баймаханов Б. Б.

Председатель Правления

Бейбіт Д. Б.

Главный бухгалтер

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова» (далее «Общество») является юридическим лицом – резидентом Республики Казахстан (далее – РК). Общество создано путем преобразования на основании Правительства РК № 1335 от 25 декабря 1998 года и является правоприемником учреждения «Казахского научно-исследовательского института клинической и экспериментальной хирургии имени А. Н. Сызганова», созданного в соотвествии с Постановлением совещания при Наркомздраве Каз.ССР от 11.04.1945 года и переименованного в 1994 году в Научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова Постановлением Кабинета министров РК № 71 от 17.06.1994 года.

На основании Правительства РК от 28.06.2010 года № 658 «О реорганизации некоторых республиканских государственных предприятий на праве хозяйственного ведения МЗ РК и на основании приказа № 516 от 06.08.2010 г. «Об утверждении акционерного общества «ННЦХ хирургии имени А. Н. Сызганова», РГП на праве ведения «ННЦХ имени А. Н. Сызганова» произведена перерегистрация Департаментом юстиции города Алматы 12 августа 2010 года № 105289-1910-АО в Акционерное общество «Национальный научный центр хирургии имени А. Н. Сызганова», Бизнес идентификационный номер (БИН) 990240008204.

Юридический адрес Общества: 050004, Республика Казахстан, город Алматы, район Алмалинский, улица Желтоксан, дом 62.

Единственным учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, свидетельство государственной регистрации № 3960-1901-ГУ от 26.06.1999 г.

Главной целью деятельности Общества является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения и науки.

Основными видами деятельности Общества являются оказание высококвалифицированной и специализированной медицинской помощи, осуществление научной деятельностии образовательных услуг, в том числе:

1) Медицинская:

-оказание специализированной и высококвалифицированной лечебно-диагностической стационарной, стационарозамещающей и поликлинической помощи;

-диагностика;

-лабораторная диагностика;

-хранение и реализация крови, ее компонентов и препаратов;

-консультативно-диагностическая и (или) стационарная, стационарзамещающая медицинская помощь;

2) Научная:

-осуществление научно-исследовательской, научно-практической и организационно-методической работы в области диагностики и лечения заболеваний;

-проведение научно-практических конференций, съездов, конгрессов, мастер-классов;

-внедрение достижений медицинской науки в практику учреждений;

-подготовка научных кадров через магистратуру, аспирантуру, докторантуру, систему соискателей;

ТОО «Астана Экспарт Аудит» Для аудиторских документов

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Обществом при наличии соответствующей лицензии:

Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью с приложениями № 16005995 от 08.04.2016 года, срок не ограничен.

Государственная лицензия на занятие деятельностью связанной с приобретением, хранением, использованием, уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров № 16016030 от 18.10.2016 года, срок до 18.10.2021 года.

Общество имеет свидетельство об аккредитации, выданное Комитетом контроля медицинской и фармацевтической деятельности Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан на основании результатов комплексной оценки и решения аккредитационной комиссии сроком действия на 4 года (приказ № 818 от 02 декабря 2014 года), регистрационный № KZ71VEG00001427.

Свидетельство об аккредитации, выданное Комитетом контроля медицинской и фармацевтической деятельностью Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан на проведения клинических исследований фармакологических и лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники сроком на 3 года регистрационный номер № 4 от 15.12.2016 г.

Свидетельство об аккредитации, выданное Министерством образования и науки Республики Казахстан для принятия участия в конкурсе научной и (или) научно-технической деятельности за счет государственного бюджета РК серия МК серия № 004781 от 24.06.2016 г.

Свидетельство о специализированной аккредитации, выданное Независимым Казахстанским агентством по обеспечению качества в образовании на уровне обучения резидентура, сроком действия до 01.06.2021 г. регистрационный SA № 003 от 31.05.2016 г.

Свидетельство о институциональной аккредитации, выданное Независимым Казахстанским агентством по обеспечению качества в образовании на уровне обучения резидентура, сроком до 01.06.2021 г. регистрационный номер IA № 03 от 31.05.2016 г.

Органы управления и контроля Общества являются:

- высший орган – Единственный акционер;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган (коллегиальный) – Правление;
- контролирующий орган – Служба внутреннего аудита.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, принятых Правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающий мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об уставных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности.

Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в этом периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применяющиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в применении 3. Эти положения в учетной политики применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного ку курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2017 года составлял 332,33 тенге за 1 доллар США. Валютный обменный курс КФБ на 31декабря 2016 года составлял 333,29 тенге за 1 доллар США.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по проведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения.

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшение первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение себестоимости (капитализируется).

После первоначального признания основных средств, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накоплений и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности, как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменение оценочных знаний. Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по первоначальной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценке объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости по переоценке того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включатся в прибыль отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределённую прибыль.

Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли и убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в Общество следующими:

- Здания и сооружения – 125 лет;
- Машины и оборудование – 6-10 лет;
- Транспортные средства – 7-10 лет;
- Компьютеры – 4-5 лет;
- Прочие основные средства – 10-15 лет.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимости актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизации и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Если балансовая стоимость нематериального актива повышается в результате переоценки, увеличение относится непосредственно на счет резерва на переоценку НМА. Увеличение от переоценки признается как доход только в той степени, в которой оно восстанавливает уменьшение от переоценки того же актива, когда уменьшение от переоценки было признано прежде как расход.

Когда балансовая стоимость нематериального актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов в результате переоценки вычитается непосредственно из соответствующей статьи «Резерв на переоценку нематериальных активов», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого нематериально актива.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на синтетической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется. Общество использует прямолинейный метод начисления амортизации.

Финансовые активы и обязательства

Общество признает финансовые активы и обязательства в своем бухгалтерском балансе тогда, когда оно становиться частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учета по дате исполнения по сделке. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свёрнуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаиморасчета, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой, либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимости уплаченных или полученных средств, включая любые понесенные затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах Общества.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое и конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случает, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражается, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование

Аренда

Общество в качестве арендатора

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с их функциональным назначением.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт. Фактическая себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Оценка себестоимости списания запасов в производство и реализованных запасов производится по методу ФИФО.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Торговая прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Выплаты работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан. Общество удерживает 10 % от заработной платы своих

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

работников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадия завершения. Стадия завершения определяется исходя из фактического завершения на данное число, как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признается только в размере понесенных затрат, которые будут возмещены.

Расходы

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог. Подоходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияние на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были выведены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества признается по первоначальной стоимости.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие после окончания отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Денежные средства в ГУ «Комитет казначейства МФ РК»	30,1	-
Денежные средства на текущих банковских счетах		
В том числе: АО «Банк ЦентрКредит»	25 205,7	2 841,0
АО «Нурбанк»	97 055,8	78 049,1
Итоги	**122 291,6**	**80 890,1**

Денежные средства, представленные выше, не содержать ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным стоимостям.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Торговая дебиторская задолженность	4644,0	831,5
Дебиторская задолженность работников	53,3	423,6
Дебиторская задолженность по аренде	3 641,9	1613,4
Прочая кредиторская задолженность		8347,9
Резерв по сомнительным требования		(8347,9)
Итоги	**8339,2**	**2868,5**

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Сырье и материалы	795 825,7	603 102,7
Итого	**795 825,7**	**603 102,7**

Движение запасов в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря:

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Краткосрочные авансы выданные	5542,4	1 188,0
Краткосрочные расходы будущих периодов	9122,2	1 300,0
Текущие налоговые активы, всего в том числе:	47,2	67,6
прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	47,2	67,6
Итоги	**15 011,8**	**2 555,6**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов основных средств, ограниченных в распоряжении, нет. Изменения в балансовой стоимости основных средств за 2017 и 2016 годы представлено ниже.

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 1 января 2016	1 014 815,9	4 062 470,7	35 147,6	114 486,6	5 226 920,8
Поступление	-	190 607,9	-	22 140,2	212 748,1
Выбытие	-	(85 577,6)	-	(1 829,5)	(87 407,1)
На 31 декабря 2016	1 014 815,9	4 167 501,0	35 147,6	134 797,3	5 352 261,8
Поступление		236 046,6		42 796,6	278 843,[illegible]
Выбытие		3 226,3		2 220,5	5 446,8
Выбытие (списание)					
На 31 декабря 2017	1 014 815,9	4 400 321,8	35 147,6	175 373,4	5 625 658,7

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортны е средства	Прочие основные средства	Итого
На 1 января 2016	(384 101)	(1 839 259,9)	(30 610,6)	(34 744,3)	(2 252 715,8)
Отчисления на износ	(8110,9)	(387631,9)	(2196,6)	(12624,6)	(410564,0)
Износ по выбытиям	-	78782,8	-	1303,1	80085,9
На 31 декабря 2016	(356211,9)	(2148109,0)	(32807,2)	(46065,8)	(2583193,9)
Износ по выбытиям	(8110,9)	(449690,2)	(1628,0)	(2582,5)	462011,6
На 31 декабря 2017	364322,9	2533689,9	34435,3	62968,0	2995416,1

Остаточная стоимость

ТОО «Астана Экспорт Аудит» Для аудиторских документов

На 31 декабря 2016	658604,0	2019392,0	2340,4	88731,5	2769067,9
На 31 декабря 2017	650493,0	1841061,6	712,3	119584,6	2611851,5

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

А) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	**Прочие нематериальные активы**
На 31 декабря 2016 г.	13549,3
Поступление за 2017 г.	
На 31 декабря 2017 г.	
Износ и убытки от обесценения	
Накопленные износ на 31 декабря 2016 г.	6285,6
Амортизационные отчисления за 2017 г.	1346,4
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 г.	**7632,0**
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2016 г.	**7263,7**
На 31 декабря 2017 г.	**9131,7**

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге

	31.12.2017 г.	**31.12.2016 г.**
Расходы будущих периодов	509,4	509,4
Итоги	**509,4**	**509,4**

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	6369,4	4326,5
Итого	**11440,6**	**4326,5**

12. КРАТКОСРОЧНЫЙ РЕЗЕРВ

В тысячах тенге	**31.12.2017 г.**	**31.12.2016 г.**
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	61988,8	25682,2
Итого	**61988,8**	**25682,2**

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря единственным участником Общества является ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». По состоянию на 31.12.2017 год сумма уставного капитала 4713403 тыс. тенге. Согласно реестра держателей акций все акции размещены. Выпуск акций внесен в государственный реестр эмиссионных ценных бумаг (Свидетельство о государственной регистрации А 5819 от 26.02.2016 года.). На 31 декабря 2017 года доля участия не изменилась. Конечный контролирующей стороной является государство.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

14.СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УИСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость представлена следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Расходы по оплате труда	1264123,4	118105,5
Амортизация ОС и НА	477487,2	410317,9
Коммунальные услуги и обслуживание здания	64361,2	104427,2
Командировочные расходы	37343,2	44723,8
Списание материалов	2101920,2	2100535,2
Услуги связи	1,626,5	157,8
Ремонт и обслуживание ОС и НМА	38876,0	126485,2
Прочие	199241,1	105175,2
Итоги	**4184978,8**	**4087817,5**

15.АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	2017 г.	**2016 г.**
Расходы по оплате труда	145473,9	136428,1
Отчисления от оплаты труда	13837,8	14613,6
Командировочные расходы	4368,9	3024,5
Амортизация ОС и НА	1744,4	1592,5
Коммунальные услуги	2287,6	2505,0
Медицинское страхование работников	358,3	191,5
Налоги, платежи	1723,1	983,9
Услуги связи	1108,0	1697,3
Охранные услуги	343,3	259,[illegible]
Услуги банков	671,6	543,4
Аудиторские услуги	343,0	314,7
Прочие	4291,1	6141,7
Итоги	**179644,0**	**167749,2**

16.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Прочие расходы	94 860,3	64 489,2
Итоги	**94 860,3**	**64 489,2**

17.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Прочие доходы	174716,4	69954,0
Итоги	**174716,4**	**69954,0**

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ.

В тысячах тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Доходы по вознаграждениям	28403,5	36240,2
Итоги	**28403,5**	**36240,2**

18.УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками – важная часть деятельности Общества.

Основные финансовые обязательства Общество включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Обществ имеет различные финансовые активы, такие как денежные средства и их эквиваленты, и торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы

В тысячах тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8339,2	2 868,5
Денежные средства и их эквиваленты	122291,6	80 890,1
Итого	**130630,8**	**83758,6**

Финансовые обязательства

В тысячах тенге	**2017 г.**	**2016 г.**
Задолженность по финансовой аренде	70951,8	4326,5
Итого	**70951,4**	**4326,5**

Управление риском играет важную роль в деятельности Общество. Общество контролирует и управляет финансовыми рисками, связанными с операциями Общество посредством внутренней отчетности по рискам, в которой анализируется степень и величина рисков. Эти риски включают рыночный риск (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки) и риск ликвидности.

Управление риском ликвидности

19УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

19.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Общество за период с 31 декабря 2017 года до даты утверждения данной финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была одобрена к выпуску руководством Общества «23» апреля 2018 года.

От имени руководства Компании:

Баймаханов Б. Б.	**Бейбіт Д. Б.**
Председатель Правления	**Главный бухгалтер**

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов