

**Коммунальное государственное предприятие на праве
хозяйственного ведения
«Жамбылский высший медицинский колледж»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, заканчивающимся 31 декабря 2020 года**

Аудитор ТОО «Компания Арна – Аудит»

*г.Тараз
2021г.*

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	13
Отчет об изменениях в капитале	15
Примечания к финансовой отчетности	17-34

**Подтверждение
руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой
отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2020 года.**

Нижеследующее заявление рассматривается в целях разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП «Жамбылский высший медицинский колледж» (далее именуемое «Предприятие») за 2020 год, подготовленной в формате, установленного Приказом министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение товарищества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («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 законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Предприятие свою деятельность продолжит в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении товарищества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия и выявлению и предотвращению фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Предприятия заявляет, что:

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

- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Директор КГП на ПХВ «Жамбылский высший медицинский колледж»

Сарыбекова Ж.И.



2021 года

ТОО «Компания Арна-Аудит»

г.Тараз, ул.Толе би, 86

E.mail : arnaaudit.usenov@mail.ru

Тел. 8 775 671 30 67 45-45-10

Руководству
Коммунального
государственного предприятия на праве
хозяйственного ведения «Жамбыльский
высший медицинский колледж»

Аудиторский отчет независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Жамбыльский высший медицинский колледж» (далее – Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы было признано упомянутых в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой», настоящая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности и движения денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, 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*». Мы независимы по отношению к руководству Предприятия в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров)*, и нами выполнены все этические обязанности в соответствии с этим Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мы не присутствовали на инвентаризациях запасов, дебиторской и кредиторской задолженности перед составлением финансовой отчетности, на 31 декабря 2020 года, поскольку мы были назначены аудиторами после этой даты. Искать подтверждения количества запасов и объективности счетов к получению и обязательств на эту дату с применением других аудиторских процедур было нецелесообразным. Соответственно, мы не смогли установить необходимость внесения корректировок в отношении этих активов и обязательств.



Кроме того мы не смогли согласиться с заявлением руководства по вопросам достоверности дебиторской и кредиторской задолженности, оценкой основных средств и доходов от государственных субсидий. По результатам проверки мы представили отдельную информацию.

Важная информация – концентрация риска

Не делая отдельную оговорку в заключении, мы обращаем вашего внимания на необходимость объединения в единую конфигурацию операции по расчету заработной платы и расчетов с контрагентами- учащимся на хоздоговорной основе. Раздельный учет вне одной конфигурации ослабляет систему внутреннего контроля, что может привести рискам ошибок.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство принимает на себя ответственность;

- за оценку способности Предприятия продолжать непрерывную деятельность,
- за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности,
- за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям,
- за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Наше мнение представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой



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

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

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определённых руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита финансовой отчетности Предприятия. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о принятых мерах предосторожности.

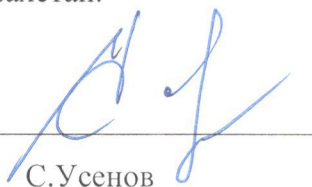
Мы также предоставляем руководству Предприятия, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о принятых мерах предосторожности.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Предприятия, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Из всех вопросов, которые мы довели до сведения лицам, отвечающим за управленческие вопросы Предприятия, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности и описываем их в аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие такой информации запрещено действующим законодательством Республики Казахстан.

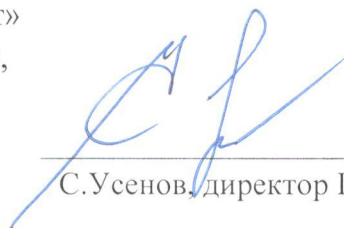



С.Усенов

(Квалификационное свидетельство
№ 0000317 от 23.12.1996 г.)

Утверждаю
ТОО «Аудиторская компания «Арна-Аудит»
Государственная лицензия Серии МСФЮ-2,
№ 0000090 от 31.07.2012 г.




С.Усенов, директор Предприятия

Дата выпуска отчета 04.05.2021 года
г.Тараз, пр.Толе би, 86

Бухгалтерский баланс

за год заканчивающиеся 31 декабря 2020 года

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

Наименование организации

КГП на праве хозяйственного ведения
"Жамбылский высший медицинский
колледж"

Сведения о реорганизации

Вид деятельности организации

Организационно-правовая форма

Форма отчетности: консолидированная/не
консолидированная

Среднегодовая численность работников

Субъект предпринимательства

(малого, среднего, крупного)

Юридический адрес (организации)

Образование

Право хозяйственного ведения

не консолидированная

крупный

Жамбылская область, г.Тараз,
ул.Ниеткалиева, 20.

Активы	Код строки	тыс. тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	40 064	16 193
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	816	739
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	21 671	10 457
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	36 833	29 257
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	12 745	13 260
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	112 129	69 906
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по	111		

справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
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	447 206	460 044
Актив в форме права пользования	122	-	
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	17 951	2 536
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	465 157	462 580
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		577 286	532 486
Обязательство и капитал			
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	0	2 473
Краткосрочные оценочные обязательства	215	29 915	29 915
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	3 385	592
Прочие краткосрочные обязательства	222	36 922	21 438
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	70 222	54 419
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через	311		



прибыль или убыток			
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		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320	51 244	54 209
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	51 244	54 209
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	317 160	317 160
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	138 660	106 699
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	455 820	423 859
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	455 820	423 859
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		577 286	532 486

Руководитель Сарыбекова Жамиля Нургалиевна

Главный бухгалтер Умирзакова Б.М.



Отчет о прибылях и убытках
 за год заканчивающиеся 31 декабря 2020 года

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

Наименование организации

КГП на праве хозяйственного ведения
 "Жамбылский высший медицинский
 колледж"

Наименование показателей	Код строки	тыс.тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	858 002	574 946
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	815 151	505 091
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	42 850	69 855
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	17 594	66 282
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	25 256	3 573
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	11 140	6 347
Прочие расходы	025	1 050	2 496
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	35 346	7 424
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	35 346	7 424
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	35 346	7 424
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 прочих 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		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочих 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		
		35 346	7 424
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 Сарыбекова Жамила Нургалиевна

Главный бухгалтер Умирзакова Б.М.



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за год заканчивающиеся 31 декабря 2020 года

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

КГП на праве хозяйственного ведения
"Жамбылский высший медицинский
колледж"

Наименование организации

тыс.тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	866 925	763 322
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	860 608	570 565
прочая выручка	012	316	543
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	6 000	192 214
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	724 540	734 023
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	36 259	143 796
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	0	
выплаты по оплате труда	023	645 105	549 484
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	24 064	20 318
прочие выплаты	027	19 113	20 425
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	142 385	29 299
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0	0
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		



возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	117 921	16 409
в том числе:			
приобретение основных средств	061	98 501	16 409
приобретение нематериальных активов	062	19 420	
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 контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
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	(117 921)	(16 409)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	0
в том числе:	091		
эмиссия акций и других финансовых инструментов			
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	592	0
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	592	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(592)	0



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	23 871	12 890
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	16 193	3 303
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	40 064	16 193

Руководитель Сарыбаскова Жамиля Нурғалиевна



Главный бухгалтер Умирзакова Б.М.



Место печати



Отчет об изменениях в капитале
за год заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Индекс: № - 5-ИК

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

Наименование организации

КГП на праве хозяйственного ведения "Жамбылский высший медицинский колледж"

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	317 160				99 886		417 046	
Изменение в учетной политике	011							-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	317 160	-	-	-	99 886	✓	417 046	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					7 424		7 424	
Прибыль (убыток) за год	210					7 424	✓	7 424	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							-	
в том числе:								-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	222							-	



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Жамбылский высший медицинский колледж" (Далее -Предприятие) преобразовано с государственного казенного предприятия на основании Постановления акимата Жамбылской области от 15.05.2019 года № 110.

Собственником имущества и учредителем Предприятия является акимат Жамбылской области.

Место нахождения предприятия (*его постоянно действующего органа*)-Республика Казахстан, Жамбылская область, г.Тараз, ул.Нияткалиева, дом № 20.

Основным предметом деятельности Предприятия является подготовка и выпуск специалистов со средним медицинским образованием для медицинских учреждений.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18.06.2017 г. № 404.

Основа представления отчетности.

Финансовая отчетность представлена на 31 декабря 2020 года, за год, заканчивающийся на указанную дату. Основой предоставления финансовой отчетности является Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе».

Финансовая отчетность включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале (прямой метод);
- 5) примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка).



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Применение МСФО

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководства Предприятия использовала МСФО, действующие на 31 декабря 2019 года и после этой даты.

Основы измерения

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи финансовой отчетности Предприятия оценивались по той валюте, которая лучше всего отражает экономическую сущность лежащих в основе событий и обстоятельств, относящихся к деятельности Предприятия («функциональная валюта»). Функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в **тысячах тенге**.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Предприятия, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в тенге по курсу Национального банка РК на эту дату.

Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, признаются в прибылях и убытках. В отношении не денежных статей пересчет по курсу на конец года не проводится.

По состоянию на отчетную дату существовал ряд ограничений, установленных законодательством в области валютного контроля, связанных с конвертацией тенге в иные валюты. Казахстанский тенге не является свободно конвертируемой валютой в **большинстве** стран за пределами РК.



Принцип непрерывности деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство также приняло во внимание финансовое положение Предприятия, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, и свои обязательства текущего характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми оно сталкивается. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Предприятия имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Предприятия. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Предприятия не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

База для определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; либо
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Предприятия должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Взаимозачёт

Взаимозачёт активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства, неограниченные в использовании на текущих и срочных депозитных счетах (до востребования) и сроком погашения не более 90 дней, с даты возникновения актива.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. В связи с этим, результаты суждения, сделанные руководством, могут отличаться от фактических оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том 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 будут отражены в примечаниях.

Профессиональные суждения приняты при определении чистой стоимости запасов, доходов от признания государственных субсидий и в определении резервов по условным обязательствам (предстоящие платежи по отпускным работникам).

Степень существенности

Уровень существенность для настоящего отчета приняты в размере 3 процентов от суммы выручки плюс 2 процента от общей стоимости активов.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие в следствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для регулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, включающих в себя будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Предприятие может создать резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, на неиспользованные отпуска, платежи которых производится предстоящем отчетном периоде, авансы, уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов во внимания будет приниматься во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента, изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента.

Резервы создаются балансовым методом на отчетную дату. В последующих отчетных периодах оценка созданных резервов могут корректироваться.

Налогообложение

Предприятие в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан не является плательщиком корпоративному подоходному налогу, в связи с чем, руководство приняло решения не создавать отложенные налоговые активы и обязательства.

В республике Казахстан, где Предприятие осуществляет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Предприятия. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках (кроме возвратных налогов) в составе операционных расходов.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.



Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Балансовая стоимость основных средств оцениваются на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что когда балансовая стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Нормы амортизации применялись в соответствии с установленными нормами с учетом срока полезного использования основного средства согласно учетной политике.

Руководство оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на техническое обслуживание, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в



отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Расходы на ремонт относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программные обеспечения и за патентованные научные разработки.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

Средний срок полезного использования нематериальных активов составляет определяется руководством, в необходимых случаях с учетом требования действующего законодательства. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года.

Убыток от обесценения нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов.

Запасы

Запасы в финансовой отчетности признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую стоимость запасов включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.



Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по чистой стоимости реализации за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, определяемой как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке процента для аналогичных заемщиков, действующую на дату возникновения задолженности. Балансовая стоимость актива уменьшается на величину резерва под обесценение.

Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующие возмещения списанных ранее сумм относятся в отчет о прибылях и убытках. Основные факторы, которые Предприятие принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются следующие основные критерии:

- часть дебиторской задолженности просрочена, и задержка платежа не связана с системами расчетов;
- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Предприятием;
- контрагент является банкротом или находится в стадии финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента;
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения рыночной ситуации.

Авансы выданные

Авансы, выданные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности, данных активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Авансы полученные



Авансы, полученные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности данных обязательств.

Резервы по обязательствам и начислениям

Резервы по обязательствам признаются тогда, когда у Предприятия имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие его ресурсов, и может быть сделана надежная оценка оттока ресурсов. В случае наличия класса схожих обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом. Резерв создается даже в том случае, если вероятность выбытия ресурсов по отдельному обязательству, вошедшему в какой-либо класс, может быть незначительной.

Если Предприятие ожидает возмещения резерва, например, при наличии договора страхования, такое возмещение признается как самостоятельный актив, но только в том случае, если возмещение будет действительно предоставлено.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам – затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам Предприятия в форме оплаты труда, премий и оплачиваемых отпусков.

Методика и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете Предприятия определяются в соответствии с требованиями: МСБУ 19 «Вознаграждение работников», Закона «О труде в Республике Казахстан», прочих нормативных документов по оплате труда.

Оплачиваемый отпуск не аккумулируются, а начисляются непосредственно при наступлении отпуска. Основой является регулирования периода отпусков отчетным периодом, т.е. период с 1 января по 31 декабря отчетного периода.

Обязательные отчисления с заработной платы

Предприятие начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные обязательства и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан с суммы вознаграждения работников удерживаются пенсионные взносы и перечисляются в пенсионный фонд (ГЦВП). Предприятие не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия, в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. А также Предприятие не планирует, каких либо льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных льгот, требующих начисления.



Признание доходов

Доходы признаются в момент реализации товаров и предоставления услуг, и когда существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Стипендии учащиеся, поступающие на счет предприятия по государственным грантам, не признаются доходом.

Степень завершенности доходов от оказания услуг оценивается на основе фактически оказанной услуги, как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

Признание дохода от операционной аренды

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом, собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Полученные арендные платежи по договору операционной аренды равномерно признаются доходами, в течение срока аренды.

Признание доходом, средств полученных из местного бюджета

Финансирования, получаемого из местного бюджета, признается доходом предприятия в следующих случаях:

1. Если она не подпадает под определение государственных субсидий, указанных в МСФО 20 «Учет государственных субсидий». Основным критериям, которых является условия выделения денежных средств и возвратность при невыполнении этих условий.
2. Не возникновения обязательств перед субсидиаром по проведенным событиям.

Признание расходов – Стоимость предоставленных услуг признается в том же периоде, в каком признается соответствующий доход.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ним условия будут выполнены. Если субсидия выделяется на цели финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выделяется на цели финансирования приобретения (создания) актива, то она признается в качестве дохода в течение предполагаемого срока полезного использования этого актива.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА В ОТНОШЕНИИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ



В применении учетной политики Предприятия руководства использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности.

Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждения и оценок:

1. В оценке чистой стоимости запасов, путем создания резервов на их обесценения.
2. В оценке доходов от государственных субсидий
3. В оценке предстоящих выплат по неиспользованным отпускам.
4. Оценке других условных обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов или обязательств, отраженные в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические расчеты. Исходные информации (данные) для таких моделей определяется на основании наблюдения рынка, если таково возможно, а противном случае применяется суждения работников, имеющих опытов и навыков.

Налоги

Налоговое и таможенное законодательство в Республике Казахстан является объектом различных толкований, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемых в деятельности Предприятия может быть оспорено соответствующими государственными органами. В этих случаях могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Кроме того налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году.

Основываясь собственной трактовке налогового законодательства руководство Предприятие считает, что в отчетном периоде его позиция по вопросам налогового и таможенного законодательства будут подтверждены.

События после отчетной даты

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

Связанные стороны

Определение понятия «связанные стороны» дается в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием



другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первоочередное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают участников, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на предприятие, члены его органов управления и ключевой управленческий персонал.

Операции, осуществляемые со связанными сторонами, раскрыты в примечаниях отдельно.

5. РАСКРЫТИЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ОСТАТКИ

В отчетном периоде произошли незначительные изменения начального сальдо счетов по сравнению с данными на конец предыдущего отчетного периода. Данные изменения раскрыты в нижеследующей таблице.

Счет, Наименование	С-до на конец ОП в ФО 2019 года	Сальдо на начало ОП по данным бухгалтерского учета на 01.01.2020 года	Расхождение
	Дебет	Дебет	Дебет
Денежные средства и их эквиваленты	16 193	16 193	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	24 456	24 435	21
Запасы	29 257	29 257	-
Основные средства	460 044	460 044	-
Нематериальные активы	2 536	2 536	-
Всего активы	532 486	532 465	21
Обязательство и капитал			
Дивиденды к оплате	592	592	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23 893	23 890	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	106 717	106 699	18
Уставный (акционерный) капитал	317 160	317 160	-
Всего обязательства и капитал	448 363	448 341	21

Данные изменения внесены в финансовую отчетность 2020 года путем изменения вступительного сальдо счетов.



Строка баланса 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

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

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
Всего	40 064	16 193
в том числе		
Денежные средства в кассе	<u>326</u>	<u>185</u>
Денежные средства на текущих банковских счетах	<u>39 738</u>	<u>16 008</u>

Балансовая стоимость денежных средств и эквивалентов денег приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Наличие денежных средств подтверждаются актами инвентаризации кассы и подтверждениями банка.

Предприятие по состоянию на конец отчетного периода не имеет ограничение использования денежных средств.

Стр.016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
Всего	816	739
в том числе		
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	<u>6</u>	<u></u>
Прочая дебиторская задолженность	<u>810</u>	<u>739</u>

Указанная задолженность является текущей.

Строка баланса 018. Краткосрочные активы по договорам с покупателями

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
Всего	21 671	10 457
в том числе		
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей (Счета к получению)	<u>21 671</u>	<u>10 457</u>

Строка баланса 020. ЗАПАСЫ

Оценка запасов произведена по фактической себестоимости. Переоценка запасов в отчетном периоде не произведена.

Принятый метод оценки себестоимости первое поступление в первый расход (ФИФО).
Предприятие не имеет ограничения в использовании запасов, запасы не заложены под обеспечения исполнения обязательств.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Всего	36 833	29 257
в том числе		
Запасы	36 833	29 257

Оценка чистой стоимости по запасам, находящиеся в использовании длительное время (более одного отчетного периода) произведена из профессиональных суждений, путем расчета обесценения этих активов. Средний процент обесценения определено из расчета 8-10 процентов первоначальной стоимости в год.

Раскрытие движения запасов

	2020 год	2019 год
Остатки запасов на начало отчетного периода	29 257	29 073
Покупка запасов	23 008	29 739
Приобретено путем безвозмездного получения		
Увеличение стоимости запасов в результате уточнения остатков (инвентаризация)		
Затраты по запасам в себестоимости оказанных услуг	(15 432)	(26 966)
Расходы запасов на общие, административные и прочие расходы		(2 589)
Реклассификация запасов (перевод в ОС)		
Остатки запасов на конец отчетного периода	36 833	29 257

Строка баланса 022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Всего	12 745	13 254
в том числе		
Налоговые активы	12 351	12 097
Расходы будущих периодов	394	1 158

Строка баланса 121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость на конец предыдущего отчетного периода	939 409	916 803
Прирост первоначальной стоимости от переоценки активов		
Первоначальная стоимость на начала отчетного периода после переоценки	939 409	916 803



Приобретено в отчетном периоде	98 501	26 722
Получено в порядке безвозмездной передачи		
Увеличение первоначальной стоимости ОС от реорганизации предприятия		
Создано в предприятии путем капитализации затрат (Модернизация основных средств)		
Прирост стоимости основных средств от реклассификации активов		
Прирост первоначальной стоимости от уточнения активов (инвентаризация)		
Выбыло в отчетном периоде (списание)	(88 224)	(4 116)
Передано другим субъектам		
Убытки от обесценения, признанные в прибыли или убытке (убытки от списания ОС)		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	949 687	939 409
Корректировка оценки основных средств		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода после корректировки	949 687	939 409
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(479 365)	(440 094)
Прирост накопленной амортизации от переоценки активов за отчетный период		
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода с учетом переоценки	(479 365)	(440 094)
Накопленная амортизация по безвозмездно полученным ОС		
Начислена амортизация за отчетный год	(39 854)	(42 616)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам в отчетном периоде	16 738	3 344
Корректировка амортизации по результатам реорганизации		
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(502 481)	(479 365)
Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	460 044	476 709
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	447 206	460 044

Основные средства в финансовой отчетности оценены по первоначальной стоимости за минусом износа.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Предприятие не имеет ограничения в использовании основных средств, и они не заложены под обеспечения исполнения обязательств.

В течение отчетного года были приобретены и созданы основные средства на сумму 98 501 тыс тенге.



Строка 125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость НМА на конец предыдущего отчетного периода	2 620	
Приобретено в отчетном периоде	19 420	2 620
Прочие увеличения	215	
Выбыло в отчетном периоде (списание)		
Первоначальная стоимость НМА на конец отчетного периода	22 255	2 620
Накопленная амортизация НМА на конец предыдущего отчетного периода	(84)	
Начислена амортизация за отчетный год	(4 220)	(84)
Списана амортизация по выбывшим НМА в отчетном периоде		
Накопленная амортизация НМА на конец отчетного периода	(4 304)	(84)
Балансовая стоимость НМА на конец предыдущего отчетного периода	2 536	-
Балансовая стоимость НМА на конец отчетного периода	17 951	2 536

Строка 214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
Всего	<u>-</u>	<u>2 473</u>
в том числе		
Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками		5
Краткосрочная кредиторская задолженность по гарантированию обязательств		1 708
Краткосрочная задолженность перед подотчетными лицами		
Текущая задолженность по налогам		760

Строка 215. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
Всего	<u>29 915</u>	<u>29 915</u>
в том числе		
Краткосрочные резервы по предстоящим платежам отпускных работникам и премированию по итогам отчетного периода	29 915	29 915



Строка 221. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Всего	3 385	592
в том числе		
Дивиденды к оплате	3 385	592

Стр.баланса 222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
ВСЕГО	36 922	21 438
в том числе		
Краткосрочные авансы полученные	36 922	21 438

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 320. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

	31.12.2020 г.	31.12.2018 г.
Всего	51 244	54 209
в том числе		
Субсидия для приобретения активов	51 244	54 209

Сведения о движении государственных субсидий

	Сумма	Средняя норма амортизации за периоды использования активов	Расчетная сумма амортизации для определения дохода от субсидия	Сумма признаваемого дохода в отчетном периоде
1				
Отложенные доходы по государственным субсидиям по состоянию на 01.01.2020 года	54 208 717	15,00%	8 131 308	8 131 308
2				
Государственные субсидии на приобретение активов выданные в 2020 году	6 000 000		833 336	833 336

3	Государственные субсидии отнесенные на доходы в отчетном периоде	60 208 717		8 964 644	8 964 644
4	Итого субсидия признанные доходом отчетного периода				8 964 644

Строка баланса 420. КАПИТАЛ

	31.12.2019г.	Изменения в отч.периоде	31.12.2020г.
Уставный капитал	317 160		317 160
Резервы			-
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	106 699	31 962	138 660
в том числе			
Прибыль отчетного периода		35 346	
Дивиденды уплаченные		(3385)	
	423 859	31 962	455 820

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы Предприятия от операционной деятельности за 2020 год представлены следующим образом:

	Сумма (тыс.тенге)
Доходы, всего	869 142
в том числе	
Доход от оказания услуг	858 002
Доход от безвозмездного получения имущества	387
Доход от государственных субсидий	8 965
Прочие доходы	1 788
в том числе	
возмещения коммунальных услуг	485
прочие доходы	1 347
Расходы, всего	833 796
в том числе	
Прочие	30 029



Расходы по запасам	15 432
Расходы по амортизации	42 676
Расходы по налогам	23 882
Расходы по соотчислениям и медстрахованию	17 085
Расходы на оплату труда	409 284
Расходы по выплате стипендии	234 953
Работы по ремонту модернизации комп. периферийной оргтехники	1 200
Услуги связи и телекоммуникации	3 212
Расходы по оплате страховой премии	477
Расход по теплоэнергии и горячей воды	29 409
Расходы по оплате банковских услуг	2 778
Услуги по заправке картриджей	1 200
Скидки по оплате студентам	852
Командировочные расходы	1 165
Расходы по холодной воде и канализации	668
Расходы по электроэнергии	3 099
Услуги по охране объектов	9 272
Расходы по Профессиональная сеть и цифровая аналитическая система на базе Г/Б	3 940
Расходы по изготовлению стендов	2 201
Расходы по выбытию активов	982
Финансовый результат	35 346

7. ОПЕРАЦИИ, ПРОВЕДЕННЫЕ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТРОНАМИ

Для целей настоящей 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. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму. Связанными сторонами предприятия в 2020 году являлись:

1. Собственник предприятия акимат Жамбылской области
2. Уполномоченные органы Собственника
3. Руководитель предприятия

Сторонами, указанными в строках 1 и 2 в отчетном периоде никаких операции не произведены.

Руководителю предприятия выплачены только вознаграждение за труд в соответствии со штатным расписанием.



8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На день предоставления настоящего отчета на утверждения никаких событий, корректирующий финансовой отчетности не произошло.

9. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017 года № 404, одобрена руководством Предприятия и предоставлена к утверждению и от имени руководства предприятия ее подписали:

Директор Сарыбекова Жамиля Нургалиевна

Главный бухгалтер Умирзакова Б.М.



Жамиля Нургалиевна
Б.М. Умирзакова

