

АО «Национальный центр нейрохирургии»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года,
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-23



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчет независимых аудиторов

Акционеру и руководству Акционерного общества «Национальный Центр Нейрохирургии»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Акционерного общества «Национальный Центр Нейрохирургии» (далее - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчёт о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить наше мнение о данной финансовой отчетности, на основе проведённого аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Национальный Центр Нейрохирургии» на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000059 от 6 января 2012 года

27 февраля 2015 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ - 2,
№ 0000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	6.039.868	6.083.496
Нематериальные активы	6	31.746	39.595
Авансы выданные		29.208	79.044
Прочие финансовые активы		41.580	41.580
Итого долгосрочные активы		6.142.402	6.243.715
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	181.285	204.501
Дебиторская задолженность	8	133.816	180.045
Краткосрочные депозиты	9	1.203.510	–
Прочие текущие активы		3.059	5.565
Денежные средства и их эквиваленты	10	1.002.809	1.463.087
Итого текущие активы		2.524.479	1.853.198
Итого активы		8.666.881	8.096.913
Капитал			
Уставный капитал	11	7.443.026	7.443.026
Дополнительный оплаченный капитал	11	385.734	385.734
Резервный капитал		23.525	23.525
Накопленный убыток		(132.463)	(191.567)
		7.719.822	7.660.718
Долгосрочные обязательства			
Государственные субсидии	12	758.835	327.388
Итого долгосрочные обязательства		758.835	327.388
Текущие обязательства			
Государственные субсидии	12	35.149	13.201
Кредиторская задолженность	13	24.709	23.239
Задолженность перед сотрудниками	14	75.846	68.629
Прочие текущие обязательства	15	52.520	3.738
Итого текущие обязательства		188.224	108.807
Итого капитал и обязательства		8.666.881	8.096.913

Председатель Правления



Аққулаков С.К.

Финансовый директор

Қайрленов К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Прилагаемые примечания на стр. 5-23 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Выручка от оказания услуг	16	3.969.679	3.403.817
Себестоимость оказанных услуг	17	(3.813.240)	(3.365.704)
Валовая прибыль		156.439	38.113
Общие и административные расходы	18	(263.359)	(298.742)
Доходы от государственных субсидий	12	31.491	6.401
Прочие доходы	19	50.249	45.864
Прочие расходы		(294)	(87)
Убыток от операционной деятельности		(25.474)	(208.451)
Доход от курсовой разницы, нетто		9.373	-
Финансовые доходы		75.205	39.675
Прибыль/(убыток) до налогообложения		59.104	(168.776)
Расходы по подоходному налогу	20	-	-
Прибыль/(убыток) за отчетный год		59.104	(168.776)
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный год		59.104	(168.776)

Председатель Правления



Акишпаков С.К.

Финансовый директор

Клирленов К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Прилагаемые примечания на стр. 5-23 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
Операционная деятельность			
Поступления от оказания услуг		3.288.459	2.780.723
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		739.999	639.743
Вознаграждения полученные		70.512	42.606
Прочие поступления		90.599	68.492
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1.610.652)	(1.564.178)
Авансы выданные		(81.206)	(81.295)
Выплаты по заработной плате		(1.101.140)	(1.055.807)
Другие платежи в бюджет		(390.693)	(202.284)
Прочие выплаты		(59.880)	(235.817)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		945.998	392.183
Инвестиционная деятельность			
Размещение краткосрочных банковских вкладов	9	(1.203.510)	—
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(687.652)	(319.777)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(1.891.162)	(319.777)
Финансовая деятельность			
Государственные субсидии	12	484.886	269.199
Выплата дивидендов	11	—	(521)
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности		484.886	268.678
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(460.278)	341.084
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1.463.087	1.122.003
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	1.002.809	1.463.087

Председатель Правления



Акимулаков С.К.

Финансовый директор

Каирленов К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Прилагаемые примечания на стр. 5-23 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2013 года		7.443.026	385.734	23.525	(22.270)	7.830.015
Убыток за год		-	-	-	(168.776)	(168.776)
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	(168.776)	(168.776)
Дивиденды	11	-	-	-	(521)	(521)
На 31 декабря 2013 года		7.443.026	385.734	23.525	(191.567)	7.660.718
Прибыль за год		-	-	-	59.104	59.104
Итого совокупный доход за год		-	-	-	59.104	59.104
На 31 декабря 2014 года		7.443.026	385.734	23.525	(132.463)	7.719.822

Председатель Правления



Ажиуаликов С.К.

Финансовый директор

Каирбеков К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Прилагаемые примечания на стр. 5-23 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальный центр нейрохирургии» (далее «Компания») было создано как Республиканское государственное предприятие «Республиканский научный центр нейрохирургии» согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан № 268 от 19 марта 2008 года. 9 декабря 2008 года Компания была реорганизована, путем преобразования в акционерное общество «Республиканский научный центр нейрохирургии» со стопроцентным участием государства в уставном капитале. На основании решения Совета Директоров № 9 от 20 ноября 2013 года АО «Республиканский научный центр нейрохирургии» было переименовано в АО «Национальный центр нейрохирургии». Единственным акционером Компании является АО «Национальный медицинский холдинг» (далее «Акционер» или «НМХ»). Единственным Акционером АО «Национальный медицинский холдинг» является Автономная Организация Образования «Назарбаев Университет» (далее «Университет»). Деятельность Университета регулируется специальным Законом Республики Казахстан от 19 января 2011 года «О статусе «Назарбаев Университет», «Назарбаев Интеллектуальные школы» и «Назарбаев Фонд» (далее «Закон»). Согласно Закону, автономной организацией образования является, не имеющая членства некоммерческая организация, учреждаемая Правительством Республики Казахстан, правовой статус и особый правовой режим деятельности которой определяются Законом. Учредителем Университета является Правительство Республики Казахстан. Учредитель не имеет имущественных прав на имущество автономных организаций образования и не отвечает по обязательствам созданных им автономных организаций образования, а они не отвечают по обязательствам учредителя. Высшим органом управления Университета является Высший попечительский совет.

Основной деятельностью Компании является оказание высокоспециализированных медицинских услуг, проведение научных исследований в области нейрохирургии, а также оказание услуг послевузовского образования и повышения квалификации.

Компания зарегистрирована по адресу: проспект Туран 34/1, Астана, Казахстан.

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления, Финансовым Директором и Главным бухгалтером Компании 27 февраля 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, указанных в учетной политике в *Примечании 3*. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), а все суммы округлены до тысячных значений, кроме тех случаев, где указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией ее учетной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

- *«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* – поправки к МСБУ 32;
- *«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»* – поправки к МСБУ 39;
- Разъяснение КРМФО 21 *«Обязательные платежи»*;
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»;
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСБУ 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» – Поправки к МСБУ 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяют определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Разъяснения КРМФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КРМФО 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснения также уточняют, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснения КРМФО 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО 13 не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Поправка к МСФО 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО 1 не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания уже подготавливает свою финансовую отчетность по МСФО.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО 9 (2009 год, 2010 год, и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО 9 не окажет влияние на финансовую отчетность Компании.

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к финансовой отчетности Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)****«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)***МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату финансовой отчетности. В течение 2013 и 2014 годов руководство определило необходимость изменения сроков полезного использования в связи с пересмотром эксплуатационного потенциала активов. Изменение в ожиданиях касательно сроков полезного использования учитывается как изменение в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки».

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Здания и сооружения	20-60 лет
Медицинское оборудование	5-20 лет
Машины и прочее оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	5-20 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением и лицензиями. Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов, который составляет от 1 до 10 лет. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации определяется как стоимость реализации в порядке обычной деятельности, за вычетом определенных затрат на завершение и определенных затрат необходимые для реализации.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП) за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного убытка в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и краткосрочные депозиты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов и финансовых затрат.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов текущего года. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых затрат в тот период, когда было установлено обесценение.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 года.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. Компания не имеет инвестиций, предназначенных для продажи, на периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2014 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают в себя кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- когда имеется существенное в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и отражена в отчете о совокупном доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидии учитываются в валовых суммах по номинальной стоимости и отражаются в финансовом отчете о совокупном доходе ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки**

Выручка признается, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Сумма дохода, полученная в результате оказания услуг и выполнения работ определяется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. В большинстве случаев возмещение предоставляется в форме денежных средств или их эквивалентов.

Доход по вознаграждению

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой текущей стоимости финансового актива).

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Расходы на оплату труда и связанные с нею отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонды социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. Такие расходы и выплаты отражаются в прибылях и убытках по мере осуществления. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию сотрудникам осуществляются государственным и частным накопительными пенсионными фондами.

В 2014 году в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 149.745 тенге (2013 год: 139.950 тенге) в месяц в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по справедливой стоимости. Расходы напрямую связанные с выпуском новых акций, кроме случая объединения компаний, вычитаются из капитала, за вычетом любого подоходного налога.

Дополнительный оплаченный капитал

Основные средства, нематериальные активы и товарно-материальные запасы, полученные в качестве дополнительного взноса в капитал, признаются в качестве дополнительного оплаченного капитала и учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Такие активы признаются в финансовой отчетности Компании с момента передачи Компании выгод и рисков, связанных с использованием таких активов. В дальнейшем, при выпуске акций в счет переданных активов, номинальная стоимость выпущенных акций переводится из дополнительно оплаченного капитала в уставный капитал.

Резервы

Резервы в финансовой отчетности признаются тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является беспорным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)**

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и раскрытие условных активов и обязательств за отчетный период. Самые существенные учетные оценки рассматриваются ниже:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости своих основных средств.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на ряде факторов таких, как: изменение в эксплуатационном потенциале активов как результат изменения в спросе на услуги, предоставляемые активами; технологическое устаревание или физическое повреждение активов; отклонение фактических денежных потоков, полученных от операционной деятельности от первоначально запланированных; будущая доступность финансирования операционных нужд и приобретения активов от Акционера и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, признается обесценение. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

На 31 декабря 2014 года руководство Компании не выявило каких-либо признаков обесценения активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Сроки полезного использования основных средств**

Как указывается в *Примечании 3*, Компания рассматривает сроки полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности). Изменение в ожиданиях касательно срока полезного использования учитывается как изменение в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибки».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Мед. оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2013 года	3.839.048	3.204.070	415.508	30.627	365.779	–	7.855.032
Поступления	–	177.027	8.274	–	11.036	22.403	218.740
Внутреннее перемещение	(128.097)	(260.614)	(47.450)	13.492	422.669	–	–
Выбытия	(7.961)	–	(19.153)	–	–	–	(27.114)
На 31 декабря 2013 года	3.702.990	3.120.483	357.179	44.119	799.484	22.403	8.046.658
Поступления	–	565.330	15.162	–	3.743	108.187	692.422
Внутреннее перемещение	–	(3.150)	(6.554)	–	9.704	–	–
Выбытия	–	–	(240)	–	(145)	–	(385)
На 31 декабря 2014 года	3.702.990	3.682.663	365.547	44.119	812.786	130.590	8.738.695
Накопленная амортизация							
На 1 января 2013 года	(279.037)	(758.704)	(153.151)	(13.731)	(147.217)	–	(1.351.840)
Начисление за год	(124.575)	(325.651)	(72.561)	(3.886)	(89.794)	–	(616.467)
Внутреннее перемещение	48.676	135.452	39.164	(12.987)	(210.305)	–	–
Выбытия	462	–	4.683	–	–	–	5.145
На 31 декабря 2013 года	(354.474)	(948.903)	(181.865)	(30.604)	(447.316)	–	(1.963.162)
Начисление за год	(99.154)	(329.728)	(38.381)	(3.988)	(264.516)	–	(735.767)
Внутреннее перемещение	–	3.150	3.856	–	(7.006)	–	–
Выбытия	–	–	50	–	52	–	102
На 31 декабря 2014 года	(453.628)	(1.275.481)	(216.340)	(34.592)	(718.786)	–	(2.698.827)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013 года	3.348.516	2.171.580	175.314	13.515	352.168	22.403	6.083.496
На 31 декабря 2014 года	3.249.362	2.407.182	149.207	9.527	94.000	130.590	6.039.868

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Ниже представлено движение по статьям нематериальных активов:

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериаль- ные активы
Первоначальная стоимость	77.415
На 1 января 2013 года	236
Поступления	77.651
На 31 декабря 2013 года	-
Поступления	77.651
На 31 декабря 2014 года	-
Накопленная амортизация	(28.739)
На 1 января 2013 года	(9.317)
Начисленная амортизация	(38.056)
На 31 декабря 2013 года	(7.849)
Начисленная амортизация	(45.905)
На 31 декабря 2014 года	-
Остаточная стоимость	39.595
На 31 декабря 2013 года	31.746
На 31 декабря 2014 года	-

Нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением и лицензиями.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Медицинские расходные материалы	56.312	82.573
Хирургические запасы	42.772	45.527
Медикаменты	24.934	17.067
Мягкий инвентарь	20.947	23.349
Материалы для лабораторий	9.282	5.476
Химические реактивы	8.738	11.830
Твердый инвентарь, посуда	8.367	8.475
Запасные части	6.629	8.098
Топливо	3.508	4.032
Хозяйственные товары	2.953	2.734
Канцелярские товары	387	274
Материалы для вычислительной техники	136	102
Продукты питания	136	47
Имиджевая продукция	-	7
Прочие	1.751	1.412
Минус резерв по неликвидным запасам	(5.567)	(6.502)
	181.285	204.501

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	115.881	174.067
Дебиторская задолженность третьих сторон	17.935	5.978
	133.816	180.045

Дебиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней. На 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность не обеспечена и срок возмещения дебиторской задолженности не превышает договорных сроков погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные банковские депозиты в размере 1.203.510 тысяч тенге были размещены в казахстанских банках. Средневзвешенная ставка вознаграждения по банковским депозитам составляла 2,7% годовых в 2014 году.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Наличность на расчетных счетах – тенге	1.001.013	1.461.558
Наличность на расчетных счетах – доллары США	1.675	–
Наличность в кассе	121	1.529
	1.002.809	1.463.087

По состоянию на 31 декабря 2014 года средневзвешенная ставка вознаграждения по текущим счетам составила 6% годовых (2013 год: 4% годовых).

11. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2014 года уставный капитал состоял из 7.443.026 штук простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая (2013 год: 7.443.026 штук простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая).

Дополнительный оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 года дополнительный оплаченный капитал Компании представлен взносом Министерства здравоохранения Республики Казахстан в виде основных средств на сумму 385.734 тысячи тенге (2013 год: 385.734 тысячи тенге).

Дивиденды

На 31 декабря 2014 года Компанией дивиденды не объявлялись (в 2013 году Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 521 тысяча тенге по итогам 2012 года на основании решения единственного акционера)

12. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Государственные субсидии представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
На 1 января	340.589	77.791
Получено за год	484.886	269.199
Отражено в прибылях и убытках	(31.491)	(6.401)
Итого	793.984	340.589
Минус: краткосрочная часть государственных субсидий	(35.149)	(13.201)
Долгосрочная часть государственных субсидий	758.835	327.388

Государственные субсидии были получены на приобретение медицинского оборудования и ремонта кровли здания. У Компании отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства в связи с данными субсидиями. В течение 2014 года Компания признала амортизацию дохода в размере 31.491 тысяча тенге в отчете о совокупном доходе в пределах суммы амортизации соответствующих приобретенных основных средств (2013 год: 6.401 тысяча тенге).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиторская задолженность в основном представляет собой задолженность перед поставщиками за работы и услуги в размере 24.709 тысяч тенге (2013 год: 23.239 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ**

Задолженность перед сотрудниками включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв по неиспользованным отпускам	68.498	66.702
Задолженность по оплате труда	7.111	1.808
Обязательства по пенсионным отчислениям	237	119
	75.846	68.629

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочая кредиторская задолженность	49.537	367
Авансы полученные	2.805	541
Прочие	178	2.830
	52.520	3.738

16. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

За годы, завершившиеся 31 декабря, выручка от оказания услуг представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Медицинские услуги, в том числе:		
Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи	3.658.158	3.174.222
Платные медицинские услуги	254.070	175.787
Услуги по образовательной деятельности, в том числе:		
Услуги по научно-исследовательской деятельности	22.880	18.284
Государственный заказ	25.153	22.498
Платные услуги	9.418	13.026
	3.969.679	3.403.817

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, завершившиеся 31 декабря, себестоимость реализации представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	1.229.270	1.138.638
Хирургические запасы	1.057.531	937.885
Износ и амортизация	742.078	589.200
Медицинские расходные материалы	231.269	197.194
Обслуживание и ремонт	190.795	76.921
Коммунальные услуги	79.095	66.950
Медикаменты	73.368	73.545
Резерв по неиспользованным отпускам	70.920	75.570
Продукты питания	43.493	40.467
Топливо	2.942	4.320
Налоги, кроме подоходного налога	1.045	1.280
Прочие	91.434	163.734
	3.813.240	3.365.704

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, завершившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	225.524	214.791
Резерв по неиспользованным отпускам	11.326	13.952
Расходы по содержанию	9.094	1.304
Расходы на обучение	3.135	5.332
Услуги банка	2.871	3.372
Консалтинговые услуги	2.426	2.692
Износ и амортизация	1.538	36.584
Канцелярские товары	676	1.072
Командировочные расходы	250	447
Услуги связи	163	184
Налоги, кроме подоходного налога	91	67
Маркетинговые услуги	–	8.232
Прочие	6.265	10.713
	263.359	298.742

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, завершившиеся 31 декабря, прочие доходы представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доход от операционной аренды	26.938	22.250
Доход за нарушение условий договоров	14.840	1.167
Доход от безвозмездно полученных товаров, работ и услуг	2.127	14.170
Доход от выбытия активов	–	7.956
Прочие	6.344	321
	50.249	45.864

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии со статьей 254 Налогового Кодекса Республики Казахстан медицинские услуги освобождены от налога на добавленную стоимость. Также Компания не является плательщиком корпоративного подоходного налога согласно статье 135 Налогового Кодекса Республики Казахстан. В течение 2013 года Компания выплатила дивиденды Акционеру, и была обязана, в соответствии с Налоговым Кодексом, начислять обязательства по корпоративному подоходному налогу. Однако, в соответствии со статьей 137 Налогового Кодекса убытки от предпринимательской деятельности переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов. Ввиду наличия налоговых убытков Компания не начисляла корпоративный подоходный налог.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования (продолжение)**

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Компания имеет страхование ответственности перед пациентами и третьими лицами в отношении возмещении ущерба, возникшего в результате оказания профессиональных услуг Компанией в размере 20.000 тысяч тенге в год. В случае если, Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое состояние.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Юридические вопросы

Компания может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений. Руководство считает, что разрешение всех возможных деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Договорные обязательства

Компания заключила Договоры с Департаментом Комитета оплаты медицинских услуг Министерство здравоохранения Республики Казахстан по городу Астане на обеспечение медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи № 56, 57 от 6 января 2014 года, по бюджетной программе 036 «Обеспечение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, за исключением направлений, финансируемых на местном уровне» по подпрограмме 100 «Оказание специализированной медицинской помощи» и по подпрограмме 101 «Оказание высокоспециализированной медицинской помощи». Сумма договоров на 2015 год составляет 3.460.376 тысяч тенге. По условиям договоров Компания должна обеспечить медицинской помощью 2.827 человек в 2015 году.

22. ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ЛЬГОТЫ ПО ОКОНЧАНИЮ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Работники Компании получают пенсионные выплаты от государства в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов руководство считает, что Компания не имела обязательств перед своими настоящими или бывшими сотрудниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам по медицинскому обслуживанию после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Социальный налог уплачивается Компанией в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Эти суммы и соответствующие расходы относятся на расходы в момент их возникновения.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, определенный процент от пенсионных выплат удерживается из общих выплат персоналу для перечисления в пенсионные фонды, при этом такая часть расходов по заработной плате удерживается у работника и перечисляется в пенсионный фонд от имени работника. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При уходе на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Основные принципы учетной политики**

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструментов раскрыты в *Примечании 3*.

Задачи управления финансовыми рисками

В силу особенности деятельности Компании, Компания незначительно подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, финансовые обязательства Компании были представлены кредиторской задолженностью со сроком погашения до 3 месяцев.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В результате значительных сумм банковских займов, выраженных в иностранных валютах, на отчет о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах иностранных валют.

В следующих таблицах представлена чувствительность дохода Компании до подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменных курсах валют, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2014	17,37%	209.341
	-17,37%	(209.341)
2013*	30,00%	–
	-10,00%	–

* По состоянию на 31 декабря 2013 года, компания не имела операционных балансов в иностранной валюте.

Управление капиталом

Капитал включает в себя капитал, приходящийся на единственного акционера Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционера. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал Акционеру или получать дополнительные долевые взносы в уставный фонд.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Компании полагает, что текущая стоимость финансовых активов и обязательств в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочности данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, в которых ключевому управленческому персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса. Акционер, организации, находящиеся под общим контролем Акционера и Университета и прочие предприятия, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2014 и 2013 годах и соответствующее сальдо счетов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доходы от реализации	3.772.504	3.204.673
Приобретение товаров и услуг	181.733	13.520
Дебиторская задолженность (<i>Примечание 8</i>)	115.881	174.067
Кредиторская задолженность	13.841	374
Государственная субсидия (<i>Примечание 12</i>)	484.886	269.199

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, выручка от оказания услуг в основном представлена возмещением расходов Министерством здравоохранения Республики Казахстан по медицинским услугам населению. В 2014 году сумма такого возмещения составила 3.690.691 тысяча тенге (2013 год: 3.159.138 тысяча тенге).

Сроки и условия операций со связанными сторонами

Услуги связанным сторонам были осуществлены на основе цен, утвержденных Министерством здравоохранения Республики Казахстан.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала определяется на собраниях учредителей и высшим руководством на основе политики управления персоналом, штатного расписания, индивидуальных трудовых договоров, решений собрания учредителей и приказов о начислении премий.

Ключевой персонал состоит из 8 человек (2013 год: 8 человек). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, составило 47.649 тысяч тенге и 54.065 тысяч тенге, соответственно, которое состоит из заработной платы и премиальных выплат.

25. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

У компании не было существенных событий после отчетной даты.