

АО «Национальный центр нейрохирургии»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном убытке.....	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-22

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 2013 года и отчёт о совокупном убытке, 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.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Национальный Центр Нейрохирургии» на 31 декабря 2013 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



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

13 марта 2014 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	6.083.496	6.503.192
Нематериальные активы	6	39.595	48.676
Авансы выданные		79.044	-
Прочие финансовые активы		41.580	-
Итого долгосрочные активы		6.243.715	6.551.868
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	204.501	186.138
Дебиторская задолженность	8	180.045	174.915
Прочие текущие активы		5.565	5.167
Денежные средства и их эквиваленты	9	1.463.087	1.122.003
Итого текущие активы		1.853.198	1.488.223
ИТОГО АКТИВЫ		8.096.913	8.040.091
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	7.443.026	7.443.026
Дополнительный оплаченный капитал	10	385.734	385.734
Резервный капитал		23.525	23.525
Накопленный убыток		(191.567)	(22.270)
		7.660.718	7.830.015
Долгосрочные обязательства			
Государственные субсидии	11	327.388	70.155
Итого долгосрочные обязательства		327.388	70.155
Текущие обязательства			
Государственные субсидии	11	13.201	7.636
Кредиторская задолженность	12	23.239	47.445
Прочие текущие обязательства	13	72.367	84.840
Итого текущие обязательства		108.807	139.921
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8.096.913	8.040.091

Председатель Правления



К. Акиулаков

Финансовый Директор

К.А. Каирленов

Главный бухгалтер

А.А. Ермаганбетова

Прилагаемые примечания на стр. 5-22 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Выручка от оказания услуг	14	3.403.817	3.029.076
Себестоимость оказанных услуг	15	(3.365.704)	(2.849.193)
Валовая прибыль		38.113	179.883
Общие и административные расходы	16	(298.742)	(218.116)
Прочие доходы	17	52.265	22.079
Прочие расходы		(87)	(14.364)
Убыток от операционной деятельности		(208.451)	(30.518)
Финансовые доходы		39.675	32.261
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(168.776)	1.743
Расходы по подоходному налогу	18	-	-
(Убыток)/прибыль за отчетный год		(168.776)	1.743
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
Итого совокупный (убыток)/доход за отчетный год		(168.776)	1.743

Председатель Правления

Финансовый Директор

Главный бухгалтер



С.К. Акиулаков

К.А. Каирленов

А.А. Ермаганбетова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Операционная деятельность			
Поступления от оказания услуг		2.780.723	2.276.390
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		639.743	716.433
Вознаграждения полученные		42.606	25.621
Прочие поступления		68.492	8.423
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1.564.178)	(1.307.633)
Авансы выданные		(81.295)	(30.965)
Выплаты по заработной плате		(1.055.807)	(884.414)
Другие платежи в бюджет		(202.284)	(146.450)
Прочие выплаты		(235.817)	(176.657)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		392.183	480.748
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(319.777)	(118.870)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(319.777)	(118.870)
Финансовая деятельность			
Государственные субсидии	11	269.199	79.700
Выплата дивидендов	10	(521)	-
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности		268.678	79.700
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		341.084	441.578
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1.122.003	680.425
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	1.463.087	1.122.003

Председатель Правления

Финансовый Директор

Главный бухгалтер



С.К. Акиулаков

К.А. Каирленов

А.А. Ермаганбетова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2012 года		7.443.026	385.734	23.525	(24.013)	7.828.272
Прибыль за год		-	-	-	1.743	1.743
Итого совокупный доход за год		-	-	-	1.743	1.743
На 31 декабря 2012 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	10	-	-	-	(521)	(521)
На 31 декабря 2013 года		7.443.026	385.734	23.525	(191.567)	7.660.718

Председатель Правления

Финансовый Директор

Главный бухгалтер



С.К. Акиулаков

К.А. Каирленов

А.А. Ермаганбетова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 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 Турана 34/1, Астана, Казахстан.

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления, Финансовым Директором и Главным бухгалтером Компании 13 марта 2014 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

В 2013 году в Компании была принята Корпоративная учетная политика акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» и его дочерних организаций, утвержденная Решением Совета директоров Акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» № 10 от 27 декабря 2013 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

С 1 января 2013 года вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации:

- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- Поправка к МСФО 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСФО 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов».

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

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода.

Согласно указаниям в МСФО 13 Компания повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией.

Поправки к МСБУ 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправка к МСБУ 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО 36 «Обесценение активов»» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО 36, связанные с вступлением в силу МСФО 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО 13.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, 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: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2012 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (продолжение)*

В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию финансовых активов и финансовых обязательств при этом руководство считает, что эффект на финансовую отчетность Компании будет несущественным. Для представления завершенной картины Компании оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

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

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСБУ 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

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

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.

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 убытке 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 года 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».

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

Амортизация рассчитывается прямым 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

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 убытке 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 убытке 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 убытке 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.

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

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.

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 убытке 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 убытке.

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 и дебиторскую задолженность.

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.

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

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

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 непроизводные 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 2012 года и 31 декабря 2013 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 2012 и 2013 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 убытке.

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 убытке 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 убытке 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 убытке 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 2013 году в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 139.950 тенге (2012 год: 130.793 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 бесспорным.

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 2013 года руководство Компании не выявило каких-либо признаков обесценения активов.

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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 2012 года	3.940.045	3.085.268	297.899	30.627	357.454	-	7.711.293
Поступления	-	120.190	16.679	-	8.325	-	145.194
Внутреннее перемещение	(100.997)	-	100.997	-	-	-	-
Выбытия	-	(1.388)	(67)	-	-	-	(1.455)
На 31 декабря 2012 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
Накопленная амортизация							
На 1 января 2012 года	(154.534)	(519.572)	(91.609)	(9.442)	(105.184)	-	(880.341)
Начисление за год	(128.259)	(239.623)	(57.799)	(4.289)	(42.033)	-	(472.003)
Выбытия	-	491	13	-	-	-	504
Внутреннее перемещение	3.756	-	(3.756)	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 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)
Выбытия	462	-	4.683	-	-	-	5.145
Внутреннее перемещение	48.676	135.452	39.164	(12.987)	(210.305)	-	-
На 31 декабря 2013 года	(354.474)	(948.903)	(181.865)	(30.604)	(447.316)	-	(1.963.162)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2012 года	3.560.011	2.445.366	262.357	16.896	218.562	-	6.503.192
На 31 декабря 2013 года	3.348.516	2.171.580	175.314	13.515	352.168	22.403	6.083.496

В 2013 году Компания приобрела пакет акции АО "Астанаэнергосервис" в размере 924 штуки с номинальной стоимостью 45.000 тенге каждая, на общую сумму 41.580 тысяч тенге. В качестве оплаты за акции Компания передала основные средства с остаточной стоимостью 21.969 тысяч тенге и товарно-материальные запасы на сумму 11.620 тысяч тенге, справедливая стоимость которых составила 41.545 тысяч тенге. Разница между остаточной и справедливой стоимостью переданных активов в сумме 7.956 тысяч тенге была признана в составе прочего дохода в 2013 году. Остаток в сумме 35 тысяч тенге Общество доплатило путем перевода денежных средств на счет АО «Астанаэнергосервис».

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	
На 1 января 2012 года	66.639
Поступления	10.776
На 31 декабря 2012 года	77.415
Поступления	236
На 31 декабря 2013 года	77.651
Накопленная амортизация	
На 1 января 2012 года	(21.924)
Начисленная амортизация	(6.815)
На 31 декабря 2012 года	(28.739)
Начисленная амортизация	(9.317)
На 31 декабря 2013 года	(38.056)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2012 года	48.676
На 31 декабря 2013 года	39.595

Нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением и лицензиями.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Медицинские расходные материалы	82.573	85.975
Хирургические запасы	45.527	25.874
Мягкий инвентарь	23.349	18.215
Медикаменты	17.067	38.411
Химические реактивы	11.830	-
Твердый инвентарь, посуда	8.475	8.548
Запасные части	8.098	5.400
Материалы для лабораторий	5.476	-
Топливо	4.032	3.751
Хозяйственные товары	2.734	-
Канцелярские товары	274	3.800
Материалы для вычислительной техники	102	-
Продукты питания	47	48
Имиджевая продукция	7	-
Прочие	1.412	3.136
Минус резерв по неликвидным запасам	(6.502)	(7.020)
	204.501	186.138

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 22)	174.067	166.087
Дебиторская задолженность третьих сторон	5.978	8.828
	180.045	174.915

Дебиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней. На 31 декабря 2013 года дебиторская задолженность не обесценена и срок возмещения дебиторской задолженности не превышает договорных сроков погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Наличность на расчетных счетах – тенге	1.461.558	1.120.502
Наличность в кассе	1.529	1.501
	1.463.087	1.122.003

По состоянию на 31 декабря 2013 года средневзвешенная ставка вознаграждения по текущим счетам составила 4% годовых (2012 год: 3,5% годовых).

10. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал состоял из 7.443.026 штук простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая (2012 год: 7.443.026 штук простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая).

Дополнительный оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года дополнительный оплаченный капитал Компании представлен взносом Министерства здравоохранения Республики Казахстан в виде основных средств на сумму 385.734 тысячи тенге (2012 год: 385.734 тысячи тенге).

Дивиденды

В августе 2013 года Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 521 тысяча тенге по итогам 2012 года на основании решения единственного акционера (2012 год: ноль).

11. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Государственные субсидии представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
На 1 января	77.791	–
Получено за год	269.199	79.700
Отражено в прибылях и убытках	(6.401)	(1.909)
Итого	340.589	77.791
Минус: краткосрочная часть государственных субсидий	(13.201)	(7.636)
Долгосрочная часть государственных субсидий	327.388	70.155

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 2013 года Компания признала амортизацию дохода размере 6.401 тысяча тенге в отчете о совокупном убытке в составе прочих доходов в пределах суммы амортизации соответствующих приобретенных основных средств.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность в основном представляет собой задолженность перед компанией ТОО «Dana Estrella» за приобретение медицинского оборудования на сумму 14.094 тысячи тенге.

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Резерв по неиспользованным отпускам	66.702	66.064
Задолженность по оплате труда	1.808	1.524
Авансы полученные	541	2.121
Обязательства по пенсионным отчислениям	119	3.620
Прочие оценочные обязательства	–	2.825
Прочие	3.197	8.686
	72.367	84.840

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Медицинские услуги, в том числе:		
Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи	3.174.222	2.820.211
Платные медицинские услуги	175.787	159.557
Услуги по образовательной деятельности, в том числе:		
Государственный заказ	22.498	24.611
Платные услуги	13.026	–
Услуги по научно-исследовательской деятельности	18.284	24.697
	3.403.817	3.029.076

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заработная плата и соответствующие налоги	1.138.638	966.075
Хирургические запасы	937.885	787.406
Износ и амортизация	589.200	462.128
Медицинские расходные материалы	197.194	122.883
Обслуживание и ремонт	76.921	94.980
Резерв по неиспользованным отпускам	75.570	70.647
Медикаменты	73.545	84.209
Коммунальные услуги	66.950	58.539
Продукты питания	40.467	43.391
Топливо	4.320	4.111
Налоги, кроме подоходного налога	1.280	2.203
Прочие	163.734	152.621
	3.365.704	2.849.193

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Заработная плата и соответствующие налоги	214.791	163.397
Износ и амортизация	36.584	16.690
Резерв по неиспользованным отпускам	13.952	11.335
Маркетинговые услуги	8.232	–
Расходы на обучение	5.332	7.558
Услуги банка	3.372	260
Консалтинговые услуги	2.692	2.825
Расходы по содержанию	1.304	1.355
Канцелярские товары	1.072	642
Командировочные расходы	447	2.400
Услуги связи	184	151
Налоги, кроме подоходного налога	67	518
Резерв по неликвидным запасам	–	7.020
Страхование	–	150
Прочие	10.713	3.815
	298.742	218.116

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доход от операционной аренды	22.250	18.661
Доход от безвозмездно полученных товаров, работ и услуг	14.170	300
Доход от выбытия активов	7.956	–
Доход от государственных субсидий (<i>Примечание 11</i>)	6.401	1.909
Доход за нарушение условий договоров	1.167	868
Прочие	321	341
	52.265	22.079

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, оказание медицинских услуг освобождается от налога на добавленную стоимость и корпоративного подоходного налога

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Передки 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 пеню, 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 2013 года.

Вопросы страхования

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Договорные обязательства**

Компания заключила Договор с Департаментом Комитета оплаты медицинских услуг Министерство здравоохранения Республики Казахстан по городу Астане на обеспечение медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи № 4 от 6 января 2014 года, по бюджетной программе 036 «Обеспечение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, за исключением направлений, финансируемых на местном уровне». Сумма договора на 2014 год составляет 2.921.868 тысяч тенге. По условиям договора Компания должна обеспечить медицинской помощью 2.827 человек в 2014 году.

20. 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 2013 и 2012 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.

21. 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 долевых инструментов раскрыты в *Примечании 3*.

Задачи управления финансовыми рисками

В силу особенности деятельности Компании, Компания не значительно подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

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 2013 и 2012 годов, финансовые обязательства Компании были представлены кредиторской задолженностью со сроком погашения до 3 месяцев.

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 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 и 2012 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочности данных инструментов.

22. 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 2013 и 2012 годах и соответствующее сальдо счетов по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Доходы от реализации	3.204.673	2.856.596
Приобретение товаров и услуг	13.520	36.888
Дебиторская задолженность (Примечание 8)	174.067	166.087
Кредиторская задолженность	374	226
Государственная субсидия (Примечание 11)	269.199	79.700

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, выручка от оказания услуг в основном представлена возмещением расходов Министерством здравоохранения Республики Казахстан по медицинским услугам населению. В 2013 году сумма такого возмещения составила 3.159.138 тысяч тенге (2012 год: 2.765.246 тысяч 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 (2012 год: 5 человек). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составило 54.065 тысяч тенге и 39.857 тысяч тенге, соответственно, которое состоит из заработной платы и премиальных выплат.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

11 февраля 2014 года правительство Республики Казахстан в лице Национального банка Республики Казахстан (далее «НБРК») провело девальвацию национальной валюты. НБРК принял решение отказаться от поддержания обменного курса тенге на прежнем уровне (155,5 тенге за 1 доллар США), снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Новый уровень обменного курса будет находиться на уровне около 185 тенге за 1 доллар США согласно заявлениям НБРК.

НБРК не предусматривает введения каких-либо ограничений существующего режима валютных операций. НБРК с 11 февраля 2014 года вводится предел отклонения курса покупки от курса продажи иностранной валюты за тенге по операциям валюты. Руководство Компании считает, что девальвация не окажет влияния на информацию, предоставленную в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.