

**АО «Национальный центр нейрохирургии»**

Формы финансовой отчётности, в соответствии с перечнем, формами, утверждёнными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности»

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Формы финансовой отчётности**

Бухгалтерский баланс.....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках .....	3-4
Отчёт о движении денежных средств .....	5-6
Отчёт об изменениях в капитале .....	7-11
Пояснительная записка .....	12-30

## Отчет независимых аудиторов

Акционеру и руководству Акционерного общества «Национальный центр нейрохирургии»:

Мы провели аудит прилагаемых форм отчётности Акционерного общества «Национальный центр нейрохирургии» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и примечания к формам финансовой отчетности (далее по тексту «формы финансовой отчётности»). Формы финансовой отчётности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

### **Ответственность руководства за подготовку форм отчётности**

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверность указанных форм финансовой отчётности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данных формах финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что формы финансовой отчетности не содержат существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в формах финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений форм финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

### **Мнение**

По нашему мнению, формы финансовой отчётности во всех существенных аспектах достоверно отражают 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 Приказом Министра Финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

### **Основа учёта**

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчётности подготовлены Компанией для исполнения требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года. Как результат, формы финансовой отчётности могут быть непригодны для иных целей.

### **Прочие аспекты**

Компания подготовила отдельный комплект финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет для акционера Компании 27 февраля 2015 года.

*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



## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

На 31 декабря 2014 года

Наименование организации: Акционерное Общество «Национальный центр нейрохирургии»Вид деятельности организации: Медицинская, образовательная деятельностьОрганизационно-правовая форма: Акционерное ОбществоФорма отчётности: НеконсолидированнаяСреднегодовая численность работников: 561 человекСубъект предпринимательства: КрупногоЮридический адрес организации: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, Есильский район, пр-т Туран, 34/1

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1.002.809	1.463.087
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	1.203.510	—
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	133.816	180.045
Текущий подоходный налог	017	—	—
Запасы	018	181.285	204.501
Прочие текущие активы	019	3.059	5.565
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	100	2.524.479	1.853.198
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	—	—
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	41.580	41.580
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	—	—
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	6.039.868	6.083.496
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	31.746	39.595
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	29.208	79.044
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	200	6.142.402	6.243.715
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>8.666.881</b>	<b>8.096.913</b>

Прилагаемая пояснительная записка на стр. 12-30 является неотъемлемой частью настоящих форм финансовой отчётности.

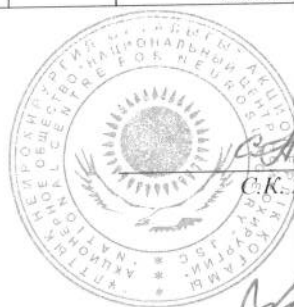
## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

*тыс. тенге*

	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	–	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	24.709	23.239
Краткосрочные резервы	214	–	–
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	–	–
Вознаграждения работникам	216	75.846	68.629
Прочие краткосрочные обязательства	217	87.669	16.939
<b>Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 217)</b>	300	188.224	108.807
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	–	–
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	–	–
Отложенные налоговые обязательства	315	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	316	758.835	327.388
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	400	758.835	327.388
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	7.443.026	7.443.026
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	409.259	409.259
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(132.463)	(191.567)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	420	7.719.822	7.660.718
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	500	7.719.822	7.660.718
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>8.666.881</b>	<b>8.096.913</b>

Председатель Правления



С.К. Акиулаков

Финансовый Директор

К.А. Каурленов

Главный бухгалтер

А.А. Ермаганбетова

Прилагаемая пояснительная записка на стр. 12-30 является неотъемлемой частью настоящих форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий год
Выручка	010	3.969.679	3.403.817
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(3.813.240)	(3.365.704)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	012	<b>156.439</b>	<b>38.113</b>
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(263.359)	(298.742)
Прочие расходы	015	(294)	(87)
Прочие доходы	016	91.113	52.265
<b>Итого операционная (убыток)/прибыль (+/- строки с 012 по 016)</b>	020	<b>(16.101)</b>	<b>(208.451)</b>
Доходы по финансированию	021	75.205	39.675
Расходы по финансированию	022	–	–
Доля организации в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	–	–
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	100	<b>59.104</b>	<b>(168.776)</b>
(Расходы)/льготы по подоходному налогу	101	–	–
<b>(Убыток)/прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	200	<b>59.104</b>	<b>(168.776)</b>
(Убыток)/прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
<b>Убыток/прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	300	<b>59.104</b>	<b>(168.776)</b>
собственников материнской организации		59.104	(168.776)
долю неконтролирующих собственников		–	–

Прилагаемая пояснительная записка на стр. 12-30 является неотъемлемой частью настоящих форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий год
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)</b>	400	—	—
В том числе:		—	—
Переоценка основных средств	410	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	—	—
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным обязательствам	413	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	—	—
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	—	—
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	—	—
Корректировка при реклассификации в составе прибыли/(убытка)	419	—	—
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	—	—
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	500	<b>59.104</b>	<b>(168.776)</b>
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации		<b>59.104</b>	<b>(168.776)</b>
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	—	—
В том числе:		—	—
Базовая прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:		—	—
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Председатель Правления



С.К. Айтқұлақов

Финансовый Директор

К.А. Каирленов

Главный бухгалтер



А.А. Ермаганбетова

Прилагаемая пояснительная записка на стр. 12-30 является неотъемлемой частью настоящих форм финансовой отчетности.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	010	<b>4.189.569</b>	3.531.564
реализация товаров и услуг	011	<b>3.288.459</b>	2.780.723
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	<b>739.999</b>	639.743
поступления по договорам страхования	014	–	–
полученные вознаграждения	015	<b>70.512</b>	42.606
прочие поступления	016	<b>90.599</b>	68.492
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	020	<b>(3.243.571)</b>	(3.139.381)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	<b>(1.610.652)</b>	(1.564.178)
авансы выданные поставщикам товаров и услуг	022	<b>(81.206)</b>	(81.295)
выплаты по оплате труда	023	<b>(1.101.140)</b>	(1.055.807)
выплата вознаграждения	024	–	–
выплаты по договорам страхования	025	–	–
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	<b>(390.693)</b>	(202.284)
прочие выплаты	027	<b>(59.880)</b>	(235.817)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	030	<b>945.998</b>	392.183
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	040	–	–
реализация основных средств	041	–	–
реализации нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	045	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	–	–
реализация прочих финансовых активов	047	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	–	–
полученные вознаграждения	050	–	–
прочие поступления	051	–	–
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	060	<b>(1.891.162)</b>	(319.777)
приобретение основных средств	061	<b>(687.652)</b>	(319.582)
приобретение нематериальных активов	062	–	(195)
приобретение других долгосрочных активов	063	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	065	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	066	–	–
приобретение прочих финансовых активов	067	<b>(1.203.510)</b>	–
предоставление займов другим организациям	068	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	–	–
прочие выплаты	071	–	–

Прилагаемая пояснительная записка на стр. 12-30 является неотъемлемой частью настоящих форм финансовой отчетности.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма № 3

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(1.891.162)</b>	<b>(319.777)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>484.886</b>	<b>269.199</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	–	–
получение займов	092	–	–
полученные вознаграждения	093	–	–
прочие поступления	094	<b>484.886</b>	<b>269.199</b>
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>–</b>	<b>(521)</b>
погашение займов	101	–	–
выплата вознаграждения	102	–	–
выплата дивидендов	103	–	<b>(521)</b>
выплаты собственникам по акциям организации	104	–	–
прочие выбытия	105	–	–
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>484.886</b>	<b>268.678</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	–	–
<b>5. Увеличение + / - уменьшение денежных средств (строка 030 + / - строка 080 + / - строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>(460.278)</b>	<b>341.084</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода</b>	<b>140</b>	<b>1.463.087</b>	<b>1.122.003</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода</b>	<b>150</b>	<b>1.002.809</b>	<b>1.463.087</b>

Председатель Правления



С.К. Ақшулақов

Финансовый Директор

К.А. Каирленов

Главный бухгалтер

А.А. Ермаганбетова

Прилагаемая пояснительная записка на стр. 12-30 является неотъемлемой частью настоящих форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	7.443.026	-	-	409.259	(22.270)	-	7.830.015
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>7.443.026</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>409.259</b>	<b>(22.270)</b>	<b>-</b>	<b>7.830.015</b>
Общая совокупная прибыль, всего	200	-	-	-	-	(168.776)	-	(168.776)
(строка 210 + строка 220):	210	-	-	-	-	(168.776)	-	(168.776)
Прибыль (убыток) за год								
Прочая совокупная прибыль, всего	220	-	-	-	-	-	-	-
(сумма строк с 221 по 229):								
В том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-

тыс. тенге

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
В том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанного с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	(521)	-	(521)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на стр. 12-30 является неотъемлемой частью настоящих форм финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы		
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	7.443.026	-	-	409.259	-	7.660.718
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	7.443.026	-	-	409.259	-	7.660.718
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	-	59.104
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	59.104
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	Резервы		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
В том числе:		-	-	-	-	-	-	-	
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе:		-	-	-	-	-	-	-	
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

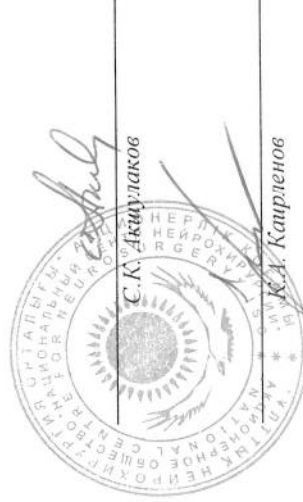
тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>7.443.026</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>409.259</b>	<b>(132.463)</b>	<b>-</b>	<b>7.719.822</b>

Председатель Правления

Финансовый Директор

Главный бухгалтер



А.А. Ермаганбетова

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Форма № 5

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, путём 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 Акционерное Общество «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 отчётность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления, Финансовым Директором и Главным бухгалтером Компании 27 февраля 2015 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной 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 отчётности, раскрыты в *Пояснении 4*.

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

*«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСБУ 32*

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяют определённым критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность 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, соответствующие обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признаётся. Разъяснения КРМФО 21 применяются ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность 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 отчётность 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 четырём стандартам, включая поправку к МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности». 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 отчётности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО 1 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания уже подготавливает свою финансовую отчётность по МСФО.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности 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 учёта хеджирования.

МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных 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 отчётность 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 учётной 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 бухгалтерском балансе, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте 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 отчётность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к финансовой отчётности Компании.

#### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчётность 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и не оказывают влияния на финансовую отчётность 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).

*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 признаётся 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме 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 определённые 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 отчёте 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 отчётности. 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 учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётные политики, изменения в учётных оценках и ошибки».

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 отчёт о прибылях и убытках за тот отчётный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчётного 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 отчётного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчётности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчёте о прибылях и убытках за отчётный 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 отчёте о прибылях и убытках 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 определённых затрат на завершение и определённых затрат необходимые для реализации.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную 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 обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 расчёты 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 расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, 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 отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного убытка в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную 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 признаётся в отчёте о прибылях и убытках.

**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, определённые 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 определённом 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 определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов и финансовых затрат.

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные 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 учётом 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.

Непроемные 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 учётом 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 отчётных периодов, завершившихся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 года.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми 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 неопределённого 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 объёме 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, сохранённые Компанией.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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

*Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными 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 надёжной 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 не исправно 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 объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва признаётся, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признаётся 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, определённые 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, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибылях и убытках.

Компания не имеет финансовых обязательств, определённых 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 отчёте о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в бухгалтерском балансе 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 признаётся через прибыль или убыток.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную 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 путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

**Взаимозачёт**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в бухгалтерском балансе тогда и только тогда:

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

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе 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 определённых 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 признаётся в качестве отложенного дохода и отражена в отчёте о прибылях и убытках 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 отчёте о прибылях и убытках 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки**

Выручка признаётся, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надёжно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчётности 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 признаётся 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 отчётности 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 отчётности 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 отчётности 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 признаётся как финансовые затраты.

**Условные обязательства и условные активы**

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

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

**События после отчётной даты**

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в пояснениях к отчётности, если они являются существенными.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

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

**Обесценение основных средств**

На каждую отчётную 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, признаётся обесценение. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчётные 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.

**Сроки полезного использования основных средств**

Как указывается в Пояснении 3, Компания рассматривает сроки полезного использования основных средств на конец каждого отчётного 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 отчётности. Изменение в ожиданиях касательно срока полезного использования учитывается как изменение в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётные политики, изменения в учётных оценках и ошибки».

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

## 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## 010 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 расчётных счетах – тенге	1.001.013	1.461.558
Наличность на расчётных счетах – доллары США	1.675	–
Наличность в кассе	121	1.529
<b>Итого</b>	<b>1.002.809</b>	<b>1.463.087</b>

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

## 015 Прочие краткосрочные финансовые активы

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.

## 016 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность связанных сторон (Пояснение 10)	115.881	174.067
Дебиторская задолженность третьих сторон	17.935	5.978
<b>Итого</b>	<b>133.816</b>	<b>180.045</b>

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

## 018 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)
	<b>181.285</b>	<b>204.501</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

## 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

## 118 Основные средства

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершённое строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
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
<b>Накопленная амортизация</b>							
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)
<b>Остаточная стоимость</b>							
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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****121 Нематериальные активы**

Ниже представлено движение по статьям нематериальных активов:

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

Нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением и лицензиями.

**213 Краткосрочная торговая и прочая 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).

**216 Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам включают:

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

**410 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).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****316 Прочие долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой долгосрочную часть государственных субсидий. Ниже представлено движение по государственным субсидиям:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2014 года</b>	<b>31 декабря 2013 года</b>
<b>На 1 января</b>	<b>340.589</b>	77.791
Получено за год	<b>484.886</b>	269.199
Отражено в прибылях и убытках	<b>(31.491)</b>	(6.401)
<b>Итого</b>	<b>793.984</b>	340.589
Минус: краткосрочная часть государственных субсидий	<b>(35.149)</b>	(13.201)
<b>Долгосрочная часть государственных субсидий</b>	<b>758.835</b>	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 отчёте о прибылях и убытках в пределах суммы амортизации соответствующих приобретенных основных средств (2013 год: 6.401 тысяча тенге).

**6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ****010 Выручка**

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

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

**011 Себестоимость реализованных товаров и услуг**

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

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

## 6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

## 014 Административные расходы

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

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

## 101 (Расходы)/льготы 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.

## 016 Прочие доходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Доход от государственных субсидий	<b>31.491</b>	6.401
Доход от операционной аренды	<b>26.938</b>	22.250
Доход за нарушение условий договоров	<b>14.840</b>	1.167
Курсовая разница, нетто	<b>9.373</b>	–
Доход от безвозмездно полученных товаров, работ и услуг	<b>2.127</b>	14.170
Доход от выбытия активов	<b>–</b>	7.956
Прочие	<b>6.344</b>	321
	<b>91.113</b>	<b>52.265</b>

## 7. 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 определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**7. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространённые в других регионах мира, ещё 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, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и её финансовое состояние.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчётности 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 Договор с Департаментом Комитета оплаты медицинских услуг Министерство здравоохранения Республики Казахстан по городу Астане на обеспечение медицинских услуг в рамках гарантированного объёма бесплатной медицинской помощи № 56, 57 от 6 января 2014 года, по бюджетной программе 036 «Обеспечение гарантированного объёма 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 договора Компания должна обеспечить медицинской помощью 2.827 человек в 2015 году.

**8. 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, определённый 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.

**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ****Основные принципы учётной политики**

Данные об основных принципах учётной 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 *Пояснении 3*.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, 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 бухгалтерский баланс 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>	<b>Изменение обменного курса доллара США</b>	<b>Влияние на прибыль до налого- обложения</b>
<b>2014 год</b>	17,37% -17,37%	<b>209.341</b> <b>(209.341)</b>
<b>2013 год*</b>	30,00% -10,00%	– –

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 её 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 бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочности данных инструментов.

**10. РАСЧЁТЫ 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>	<b>2014 год</b>	<b>2013 год</b>
Доходы от реализации	<b>3.722.504</b>	3.204.673
Приобретение товаров и услуг	<b>181.733</b>	13.520
Дебиторская задолженность	<b>115.882</b>	174.067
Кредиторская задолженность	<b>13.841</b>	374
Государственная субсидия	<b>484.886</b>	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 тысячу тенге (2013 год: 3.159.138 тысяч тенге).

*Сроки и условия операций со связанными сторонами*

Услуги связанным сторонам были осуществлены на основе цен, утверждённых 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.

**11. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

У компании не было существенных событий после отчётной даты.