

АО «Национальный центр нейрохирургии»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-25

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Национальный центр нейрохирургии»

Отчет по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Национальный центр нейрохирургии» («Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Building a better
working world

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

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

050060, Алматы, Республика Казахстан
Пр-т. Аль-Фараби, 77/7

1 марта 2017 года



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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	5.936.413	6.253.792
Нематериальные активы		19.954	23.943
Авансы выданные	5	1.524.985	76.975
Прочие финансовые активы		41.580	41.580
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		5.957	-
		7.528.888	6.396.290
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	327.573	273.812
Дебиторская задолженность	7	70.856	87.290
Краткосрочные депозиты		-	1.896.912
Прочие текущие активы		11.997	3.947
Денежные средства и их эквиваленты	8	4.949.234	1.512.160
		5.359.660	3.774.121
Итого активы		12.888.548	10.170.411
Капитал			
Уставный капитал	9	9.223.040	7.443.026
Дополнительный оплаченный капитал	9	385.734	385.734
Резервный капитал		23.525	23.525
Нераспределенная прибыль		407.921	542.152
		10.040.220	8.394.437
Долгосрочные обязательства			
Государственные субсидии	10	2.506.724	1.475.817
		2.506.724	1.475.817
Текущие обязательства			
Государственные субсидии	10	51.961	49.244
Кредиторская задолженность		24.303	67.140
Задолженность перед сотрудниками	11	66.277	81.513
Прочие текущие обязательства	12	199.063	102.260
		341.604	300.157
Итого капитал и обязательства		12.888.548	10.170.411

Председатель Правления


 Акичулаков С.К.

Финансовый директор


 Kaiprenov K.A.

Главный бухгалтер


 Ermagambetova A.A.

Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Выручка от оказания услуг	13	4.867.092	4.130.118
Себестоимость оказанных услуг	14	(4.658.237)	(4.642.379)
Валовая прибыль/(убыток)		208.855	(512.261)
Общие и административные расходы	15	(371.926)	(335.779)
Доходы от государственных субсидий	10	50.150	48.050
Прочие доходы	16	274.218	51.630
Прочие расходы	16	(219.672)	(105.821)
Убыток от операционной деятельности		(58.375)	(854.181)
Расход/доход от курсовой разницы, нетто		(61.373)	1.465.593
Финансовые доходы		120.440	63.203
Прибыль/до налогообложения		692	674.615
Расходы по подоходному налогу	17	-	-
Прибыль за отчетный год		692	674.615
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		692	674.615

Председатель Правления



Акшулаков С.К.

Финансовый директор

Кайрленов К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Операционная деятельность			
Поступления от оказания услуг		3.834.311	3.631.133
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		1.018.947	541.650
Вознаграждения полученные		125.961	61.808
Прочие поступления		1.034.375	1.493.118
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2.405.869)	(2.017.805)
Авансы выданные		(67.563)	(59.575)
Выплаты по заработной плате		(1.441.006)	(1.464.939)
Другие платежи в бюджет		(443.580)	(283.842)
Прочие выплаты		(1.130.889)	(272.647)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		524.687	1.628.901
Инвестиционная деятельность			
Размещение краткосрочных банковских вкладов		-	(1.896.912)
Закрытие банковских вкладов		1.896.912	1.203.510
Поступление от продажи квартир по договорам финансовой аренды		206.645	
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1.920.035)	(1.205.275)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		183.522	(1.898.677)
Финансовая деятельность			
Государственные субсидии	10	1.083.774	779.127
Выпуск акций	9	1.780.014	-
Выплата дивидендов	9	(134.923)	-
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности		2.728.865	779.127
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		3.437.074	509.351
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	1.512.160	1.002.809
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	4.949.234	1.512.160

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

В 2016 году Компания оплатила авансовый платеж в размере 70% процентов равный сумме 1.246.000 тысяч тенге на поставку медицинского оборудования: «Радиотерапевтический комплекс для стереотаксической радиохирургии новообразований и функциональных поражений мозга». Также в 2016 году Компания оплатила авансовый платеж в размере 30% процентов равный сумме 278.985 тысяч тенге за поставку медицинского оборудования: «Магнитно-резонансного томографа» (Примечание 5).

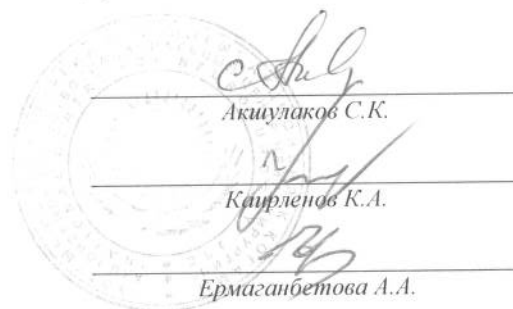
В 2016 году Компания оплатила 21.322 тысячтенгеосновные средства, приобретенные в 2015 году (в 2015 году оплатила 365.247 тысячтенге).

В 2016 году были реализованы квартиры по договорам финансовой аренды в количестве 30 штук стоимостью 210.153 тысяч тенге, которые были оплачены денежными средствами в размере 206.645 тысяч тенге, а также сумма в размере 3.508 была удержана из заработной платы работников (Примечание 5).

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Акишулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.

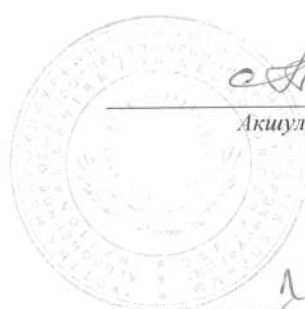
Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резервный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2015 года		7.443.026	385.734	23.525	(132.463)	7.719.822
Прибыль за год		-	-	-	674.615	674.615
Итого совокупный доход за год		-	-	-	674.615	674.615
На 31 декабря 2015 года		7.443.026	385.734	23.525	542.152	8.394.437
Прибыль за год		-	-	-	692	692
Итого совокупный доход за год		-	-	-	692	692
Выплата дивидендов	9	-	-	-	(134.923)	(134.923)
Взнос в уставный капитал	9	1.780.014	-	-	-	1.780.014
На 31 декабря 2016 года	9	9.223.040	385.734	23.525	407.921	10.040.220

Председатель Правления



Акиюлаков С.К.

Финансовый директор

Кайрленов К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Прилагаемые примечания на стр. 5-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 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».

До 31 марта 2016 года единственным акционером Компании являлся АО «Национальный медицинский холдинг» (далее «НМХ»), который в соответствии с Постановлением Правительства № 162 от 31 марта 2016 года и письмом № 04-1853 от 12 декабря 2016 года, передал пакет акций Компании ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» (далее «ГосКом»). Данная процедура зарегистрирована в АО «Информационно-учетный центр» приказом № 2855204 от 12 декабря 2016 года.

25 января 2017 года ГосКом передал государственный пакет акций Компании Министерству здравоохранения и социального развития РК согласно акту приема передачи прав владения и пользования.

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

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

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления, Финансовым Директором и Главным бухгалтером Компании 1 марта 2017 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*.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой данная Компания осуществляет свою деятельность. Финансовая отчетность Компании представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2016 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составлял 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не является дочерней организацией инвестиционной организации.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

Основные средства

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

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

Амортизация рассчитывается 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 доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

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

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

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются по методу ФИФО.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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 расчетов, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

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

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

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 2015 года и 31 декабря 2016 года.

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

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 2015 и 2016 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Государственные субсидии**

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

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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

Компания пересматривает основные средства на предмет обесценения на каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как текущая конкурентная среда, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и остаточной стоимости.

Компания осуществляет деятельность на рынке здравоохранения в рамках государственных программ. Следовательно, руководство Компании полагает, что такой показатель как уровень способности Компании предоставить услуги населению, может использоваться вместо обычного теста на рентабельность (доходность) Компании. Уровень способности предоставить услуги населению может базироваться как на финансовых, так и на социально-политических факторах. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2016 года Компания оказала медицинские услуги 3.247 пациентам (в 2015 году – 3.228 пациентам). Соответственно, руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов отсутствуют какие-либо признаки обесценения, помимо отраженных в финансовой отчетности (*Примечание 5*).

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».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск, волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Расходы по подоходному налогу**

В соответствии со статьей 254 Налогового Кодекса Республики Казахстан медицинские услуги освобождены от налога на добавленную стоимость. Так же Компания производит исчисление обязательств по корпоративному подоходному налогу в соответствии с положениями Налогового Кодекса РК, и в частности применяет нормы статьи 135 Налогового Кодекса РК о налогообложении организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере.

Согласно пункта 1 статьи 135 Налогового Кодекса РК: организации осуществляющие деятельность в социальной сфере, при определении корпоративного подоходного налога подлежащего к уплате в бюджет уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового Кодекса РК налога на 100 процентов.

Принимая во внимание тот факт, что Компания согласно пункта 2 статьи 135 налогового кодекса РК осуществляло деятельность в социальной сфере, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составило не менее 90 процентов от совокупного дохода и, при этом Компания не производила распределения чистого дохода или имущества участникам в отчетном периоде, Компания не начисляла расходов по корпоративному подоходному налогу и не признавала активов по отсроченному налогу в данной финансовой отчетности ввиду существенной неопределенности получения налогооблагаемой прибыли в будущих периодах (*Примечание 17*).

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 31 декабря 2015 года	3.702.990	3.682.663	365.547	44.119	812.786	130.590	8.738.695
Поступления	-	142.147	24.467	2.125	25.060	646.229	840.028
Выбытия	-	(102.485)	(8.647)	(1.958)	(17.313)	-	(130.403)
Перевод в другие активы	-	(149)	-	(616)	-	-	(765)
На 31 декабря 2015 года	3.702.990	3.722.176	381.367	43.670	820.533	776.819	9.447.555
Поступления	-	218.454	49.028	-	41.358	107.531	416.371
Выбытия	-	(29.797)	-	-	-	-	(29.797)
Перевод в другие активы	(237.509)	-	-	-	-	-	(237.509)
На 31 декабря 2016 года	3.465.481	3.910.833	430.395	43.670	861.891	884.350	9.596.620
Накопленная амортизация							
На 1 января 2015 года	(453.628)	(1.275.481)	(216.340)	(34.592)	(718.786)	-	(2.698.827)
Начисление за год	(99.164)	(343.379)	(42.546)	(3.961)	(31.860)	-	(520.910)
Обесценение	-	(77.736)	-	-	-	-	(77.736)
Выбытия	-	75.561	8.601	1.958	17.590	-	103.710
На 31 декабря 2015 года	(552.792)	(1.621.035)	(250.285)	(36.595)	(733.056)	-	(3.193.763)
Начисление за год	(95.578)	(332.716)	(46.302)	(3.201)	(30.381)	-	(508.178)
Выбытия	-	21.225	-	-	-	-	21.225
Перевод в другие активы	20.509	-	-	-	-	-	20.509
На 31 декабря 2016 года	(627.861)	(1.932.526)	(296.587)	(39.796)	(763.437)	-	(3.660.207)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2015 года	3.150.198	2.101.141	131.082	7.075	87.477	776.819	6.253.792
На 31 декабря 2016 года	2.837.620	1.978.307	133.808	3.874	98.454	884.350	5.936.413

18 января 2016 года Решением Правления №2 было принято решение о заключении договоров аренды с правом выкупа служебных квартир работниками Компании в количестве 33 квартир, в результате которого данные квартиры были переведены из основных средств в другие активы в размере 217.000 тысяч тенге. В связи с передачей акций акционерного общества «Национальный центр нейрохирургии» в государственную собственность, работники изъявили желание выкупить квартиры досрочно. В 2016 году на основании положительного решения жилищной комиссии, квартиры были реализованы в количестве 30 штук стоимостью 210.153 тысяч тенге, которые были оплачены денежными средствами в размере 206.645 тысяч тенге, где остальная часть суммы в размере 3.508 была вычтена из заработной платы работников.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Авансы, выданные за долгосрочные активы**

В мае 2016 года Компания заключила договор с ТОО «Диагностика Центральная Азия» на поставку медицинского оборудования: «Радиотерапевтический комплекс для стереотаксической радиохирургии новообразований и функциональных поражений мозга». По условиям договора выплачен аванс в размере 70% процентов от общей суммы договора равной 1.246.000 тысяч тенге. Оставшееся сумма договора будет оплачена в срок до 31 октября 2017 года.

Также в 2016 году Компания заключила договор с ТОО «Медикус-Евразия» на покупку Магнитно-резонансного томографа и оплатила аванс в размере 30% равной сумме 278.985 тысяч тенге. Оплата оставшейся суммы в размере 70% процентов от общей суммы договора после поставки оборудования, которая произойдет в течении 120 дней со дня подачи заявки.

В 2015 году Компания оплатила аванс за медицинское оборудование в размере 76.975 тысяч тенге.

Данные суммы отражены в прочих долгосрочных авансах выданных.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Медицинские расходные материалы	149.044	101.371
Хирургические запасы	68.947	63.706
Медикаменты	38.204	46.157
Хозяйственные товары	15.525	3.431
Запасные части	10.584	12.000
Химические реактивы	10.576	23.148
Твердый инвентарь, посуда	8.379	7.321
Квартиры для продажи	7.498	-
Мягкий инвентарь	6.969	14.613
Материалы для лабораторий	6.504	2.400
Топливо	2.499	3.787
Материалы для вычислительной техники	2.429	333
Канцелярские товары	1.785	345
Продукты питания	-	72
Прочие	4.072	635
Минус резерв по неликвидным запасам	(5.442)	(5.507)
	327.573	273.812

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 19)	49.722	66.085
Дебиторская задолженность третьих сторон	21.134	21.205
	70.856	87.290

Дебиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30-90 дней. На 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность не обесценена и срок возмещения дебиторской задолженности не превышает договорных сроков погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Наличность на расчетных счетах – доллары США	3.313.033	1.474.250
Наличность на расчетных счетах – тенге	1.634.971	37.365
Наличность в кассе	1.230	545
	4.949.234	1.512.160

По состоянию на 31 декабря 2016 года средневзвешенная ставка вознаграждения по текущим счетам в тенге составила 6% годовых (2015 год: 4,5% годовых) и не заложены в качестве обеспечения (2015 год: нуль тенге).

9. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2016 года объявленный и зарегистрированный уставный капитал Компании состоял из 9.223.040 штук простых акций с номинальной стоимостью 1000 тенге каждая полностью оплаченный денежными средствами в размере 9.223.040 тысяч тенге (31 декабря 2015 год: 7.443.026 штук простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая в размере 7.443.026 тысяч тенге).

11 марта 2016 года получено свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг за номером № А5718 в количестве 1.780.014 штук на сумму 1.780.014 тысяч тенге (2015 год: нуль).

Дополнительный оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 года дополнительный оплаченный капитал Компании представлен взносом Министерства здравоохранения Республики Казахстан в виде основных средств на сумму 385.734 тысячи тенге (2015 год: 385.734 тысячи тенге).

Дивиденды

В июне 2016 года Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 134.923 тысячи тенге по итогам 2015 года на основании решения Единственного акционера НМХ.

На 31 декабря 2015 и 2014 года Компанией дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

10. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

Государственные субсидии представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
На 1 января	1.525.061	793.984
Получено за год	1.083.774	779.127
Отражено в прибылях и убытках	(50.150)	(48.050)
Итого	2.558.685	1.525.061
Минус: краткосрочная часть государственных субсидий	(51.961)	(49.244)
Долгосрочная часть государственных субсидий	2.506.724	1.475.817

Компания получила государственные субсидии на приобретение медицинского оборудования «МРТ» в размере 929.950 тысяч тенге, на ремонт кровли здания в размере 140.623 и прочее в сумме 13.201 тысяч тенге. У Компании отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства в связи с данными субсидиями. В течение 2016 года Компания признала амортизацию дохода в размере 50.150 тысяч тенге в отчете о совокупном доходе в пределах суммы амортизации соответствующих приобретенных основных средств (2015 год: 48.050 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ**

Задолженность перед сотрудниками включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв по неиспользованным отпускам	44.671	63.110
Задолженность по оплате труда	19.303	16.761
Обязательства по пенсионным отчислениям	2.303	1.642
	66.277	81.513

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прочая кредиторская задолженность	162.475	96.912
Авансы полученные	3.126	1.392
Прочие	33.462	3.956
	199.063	102.260

13. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Медицинские услуги, в том числе:		
Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи	4.252.995	3.689.935
Платные медицинские услуги	466.323	368.690
Услуги по образовательной деятельности, в том числе:		
Услуги по научно-исследовательской деятельности	67.594	31.500
Государственный заказ	30.567	31.875
Наука	27.117	8.118
Платные образовательные услуги	22.496	-
	4.867.092	4.130.118

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.587.447	1.656.279
Хирургические запасы	1.275.418	1.412.646
Износ и амортизация	516.157	527.516
Медицинские расходные материалы	419.044	291.610
Медикаменты	122.365	107.702
Обслуживание и ремонт	111.884	210.834
Коммунальные услуги	100.979	85.672
Резерв по неиспользованным отпускам	85.198	77.428
Продукты питания (организация питания)	55.848	53.419
Топливо	2.767	1.921
Налоги, кроме подоходного налога	1.217	1.030
Прочие	379.913	216.322
	4.658.237	4.642.379

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	318.228	287.453
Резерв по неиспользованным отпускам	18.525	18.246
Расходы по содержанию	7.577	9.482
Услуги банка	5.164	6.791
Консалтинговые услуги	2.880	2.547
Командировочные расходы	1.178	1.051
Расходы на обучение	780	396
Услуги связи	742	164
Канцелярские товары	437	1.010
Износ и амортизация	67	689
Налоги, кроме подоходного налога	18	700
Прочие	16.330	7.250
	371.926	335.779

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

<i>в тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прочие доходы:		
доходы от выбытия активов (квартиры - реализация работникам)	210.153	-
доход от безвозмездно полученных активов от НМХ	8.621	-
прочие доходы	55.444	51.630
	274.218	51.630
Прочие расходы:		
Расходы по выбытию активов (квартиры- реализация работникам)	210.153	-
Прочие расходы	9.519	28.085
Начисленный резерв по обесценению активов	-	77.736
	219.672	105.821

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу за год	-	-

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2016 и 2015 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	692	674.615
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	138	134.923
Корректировка корпоративного налога согласно статье 135 пункт 2	(138)	(134.923)
Расходы по подоходному налогу, представленные в отчете о совокупном доходе	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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.

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 не имеет страхования ответственности перед пациентами и третьими лицами в отношении возмещения ущерба, возникшего в результате оказания профессиональных услуг Компанией. До тех пор, пока Компания не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое состояние.

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, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. 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 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Договорные обязательства

Компания заключила Договоры с Департаментом Комитета оплаты медицинских услуг Министерство здравоохранения Республики Казахстан по городу Астане на обеспечение медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи № 51от 1 января 2017 года, по бюджетной программе 239 052 «Обеспечение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, за исключением направлений, финансируемых на местном уровне» по подпрограмме 102 «Оказание специализированной медицинской помощи» и по подпрограмме 103 «Оказание высокоспециализированной медицинской помощи». Сумма договоров на 2017 год составляет 3.415.525 тысяч тенге. По условиям договоров Компания должна обеспечить медицинской помощью 1.292 человек по «ГОБМП».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основным риском, возникающим по финансовым инструментам Компании, является кредитный риск. Компания также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по ее финансовым инструментам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при бизнес планировании.

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 и краткосрочными банковскими вкладами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 депозитов, выраженных в иностранных валютах, на отчет о финансовом положении Компании может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах иностранных валют.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год	13,00% -13,00%	430.694 (430.694)
2015 год	60,00% -20,00%	2.022.697 (674.232)

Справедливая стоимость

Балансовая/(текущая) стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы поддерживать непрерывность деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов структура капитала Компании в основном была представлена собственным капиталом, включающим оплаченный капитал, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль.

20. 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 2016 году:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год*	2015 год
Доходы от реализации	4.465.988	3.747.631
Приобретение товаров и услуг	103.094	250.298
Дебиторская задолженность (Примечание 7)	49.722	66.085
Кредиторская задолженность	–	21.939
Государственная субсидия (Примечание 10)	2.506.724	1.475.817

* Операции с Компаниями под общим контролем Назарбаев Университета отражаются до даты выбытия из Группы.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, выручка от оказания услуг в основном представлена возмещением расходов Министерством здравоохранения Республики Казахстан по медицинским услугам населению. В 2016 году сумма такого возмещения составила 4.434.568 тысяч тенге (2015 год: 3.721.810 тысяч тенге).

Сроки и условия операций со связанными сторонами

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**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 7 человек (2015год: 9 человек). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2016и 2015годов, составило 80.788 тысячтенге и 83.780 тысячтенге, соответственно, которое состоит из заработной платы и премиальных выплат.

21. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

25 января 2017 года был подписан акт приема передачи прав владения и пользования государственным пакетом акций АО «Национальный центр нейрохирургии», согласно которому завершились процедуры по передаче пакета акций. Единственному акционеру Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.