

АО «Национальный центр нейрохирургии»

Неконсолидированные формы финансовой отчётности,
в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным
актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан
в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г.
№ 234-III «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности»

За год по 31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

Неконсолидированные формы финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2).....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3).....	5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма № 4).....	7-10
Пояснительные записки к неконсолидированным формам финансовой отчётности (форма № 5)	11-33

Отчет независимых аудиторов по аудиту финансовой информации специального назначения

Акционеру и руководству АО «Национальный центр нейрохирургии»

Мы провели аудит прилагаемых форм консолидированной финансовой отчетности АО «Национальный центр нейрохирургии» (далее - «Организация»), состоящих из Форм 1, 2, 3, 4 и пояснительной записки (далее - «формы финансовой отчетности») по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату. Данные формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Организации в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства в отношении форм финансовой отчетности

Руководство Организации несет ответственность за составление указанных форм финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных формах финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными в Республике Казахстан. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения форм финансовой отчетности.

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

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

Мнение

По нашему мнению, формы финансовой отчетности составлены во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Основа составления форм финансовой отчетности и ограничение использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

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, здание 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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2016 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Форма № 1

Наименование организации: АО «Национальный центр нейрохирургии»
 Вид деятельности организации: Деятельность больниц широкого профиля и специализированных больниц
 Организационно-правовая форма: Акционерное Общество
 Форма отчётности: Конеолидированная/неконсолидированная
 Среднегодовая численность работников: 599 чел.
 Субъект предпринимательства: Крупный
 Юридический адрес организации: ул. Туран 34/1, г. Астана, Республика Казахстан

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	4.949.234	1.512.160
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	–	1.896.912
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	70.856	87.290
Текущий подоходный налог	017	–	–
Запасы	018	327.573	273.812
Прочие краткосрочные активы	019	11.997	3.947
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	5.359.660	3.774.121
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–	–
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	5.957	–
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	1.524.985	76.975
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	–	–
Инвестиционное имущество	117	–	–
Основные средства	118	5.936.413	6.253.792
Биологические активы	119	–	–
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	19.953	23.943
Отложенные налоговые активы	122	–	–
Прочие долгосрочные активы	123	–	–
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	7.528.888	6.396.290
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		12.888.548	10.170.411

Прилагаемые пояснительные записки на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей неконсолидированной формы финансовой отчётности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	–	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	24.303	67.140
Краткосрочные резервы	214	–	–
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	–	–
Вознаграждения работникам	216	66.277	81.513
Прочие краткосрочные обязательства	217	251.024	151.504
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	341.604	300.157
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
IV. Долгосрочные обязательства			
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	2.506.724	1.475.817
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2.506.724	1.475.817
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	9.223.040	7.443.026
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	409.259	409.259
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	407.921	542.152
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	10.040.220	8.394.437
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	10.040.220	8.394.437
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		12.888.548	10.170.411

Председатель Правления





 Акшулаков С.К.

Финансовый директор



 Карленов К.А.

Главный бухгалтер



 Ермаганбетова А.А.

Прилагаемые пояснительные записки на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей неконсолидированной формы финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143Форма № 2
В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	4.867.092	4.130.118
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4.658.237)	(4.642.379)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	208.855	(512.261)
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(371.926)	(335.779)
Прочие расходы	015	(281.045)	(105.821)
Прочие доходы	016	324.368	1.565.273
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(119.748)	611.412
Доходы по финансированию	021	120.440	63.203
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	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	692	674.615
Расходы по подоходному налогу	101	–	–
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	692	674.615
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	692	674.615
собственников материнской организации		–	–
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	–	–
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	–	–
Актuarные 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	–	–

Прилагаемые пояснительные записки на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей неконсолидированной формы финансовой отчётности.

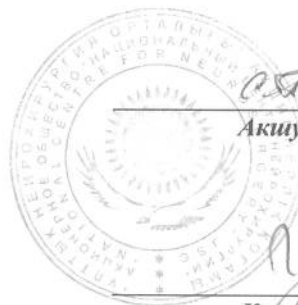
ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	692	674.615
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		692	674.615
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



Акиулаков С.К.

Финансовый директор

Каирленов К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143Форма № 3
В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	6.013.594	5.727.709
реализация товаров и услуг	011	3.834.311	3.631.133
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1.018.947	541.650
поступления по договорам страхования	014	–	–
полученные вознаграждения	015	125.961	61.808
прочие поступления	016	1.034.375	1.493.118
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(5.488.907)	(4.098.808)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(2.405.869)	(2.017.805)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(67.563)	(59.575)
выплаты по оплате труда	023	(1.441.006)	(1.464.939)
выплата вознаграждения	024	–	–
выплаты по договорам страхования	025	–	–
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(443.580)	(283.842)
прочие выплаты	027	(1.130.889)	(272.647)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	524.687	1.628.901
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	2.103.557	–
реализация основных средств	041	–	–
реализация нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	206.645	–
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	1.896.912	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	–	–
полученные вознаграждения	050	–	–
прочие поступления	051	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	(1.920.035)	(1.898.677)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(1.920.035)	(1.205.275)
приобретение нематериальных активов	062	–	–
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	–	(693.402)
предоставление займов	068	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	–	–
прочие выплаты	071	–	–

Прилагаемые пояснительные записки на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей неконсолидированной формы финансовой отчетности.

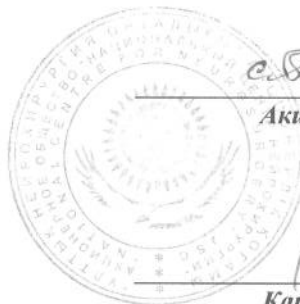
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
(продолжение)

Форма № 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	183.522	(1.898.677)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2.863.788	779.127
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	1.780.014	–
получение займов	092	–	–
полученные вознаграждения	093	–	–
прочие поступления	094	1.083.774	779.127
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(134.923)	–
в том числе:			
погашение займов	101	–	–
выплата вознаграждения	102	–	–
выплата дивидендов	103	(134.923)	–
выплаты собственникам по акциям организации	104	–	–
прочие выбытия	105	–	–
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	2.728.865	779.127
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	–	–
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	3.437.074	509.351
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1.512.160	1.002.809
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	4.949.234	1.512.160

Председатель Правления



Акшулаков С.К.

Финансовый директор

Каирленов К.А.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы		
Наименование показателей	010	7.443.026	-	-	409.259	-	7.719.822
Сальдо на 1 января предыдущего года	011	-	-	-	-	-	-
Изменение в учетной политике							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	7.443.026	-	-	409.259	-	7.719.822
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	-	674.615
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	674.615
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-

Прилагаемые пояснительные записки на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей неконсолидированной формы финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	7.443.026	-	-	409.259	542.152	8.394.437
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	7.443.026	-	-	409.259	542.152	8.394.437
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	-	692	692
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	692	692

Прилагаемые пояснительные записки на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей неконсолидированной формы финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы		
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	1.780.014	-	-	-	-	1.780.014
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(134.923)	(134.923)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	9.223.040	-	-	409.259	407.921	10.040.220

Председатель Правления



 Акимулаков С.К.



 Кайрленов К.А.



 Ермаганбетова А.А.



Финансовый директор

Главный бухгалтер

Прилагаемые пояснительные записки на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей неконсолидированной формы финансовой отчетности.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Форма № 5

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 в 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 Казахской 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).

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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)*

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

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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 вносится 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.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (продолжение)*

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

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

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

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

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

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

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

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

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

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 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 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Взаимозачет

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Государственные субсидии

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

Предоставление услуг

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

Доход по вознаграждению

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

Признание расходов

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

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Обесценение основных средств (продолжение)**

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

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 16).

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**118 Основные средства**

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооруже- ния	Мед. оборудо- вание	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	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 оставшая часть суммы в размере 3.508 была вычтена из заработной платы работников.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**118 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.

018 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

016 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**010 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).

410 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 года: 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.

316 Государственные субсидии

Государственные субсидии представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
На 1 января		
Получено за год	1.525.061	793.984
Отражено в прибылях и убытках	1.083.774	779.127
Итого	(50.150)	(48.050)
	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).

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**216 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

217 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

6. ОТЧЁТ О ПРИБЛЯХ И УБЫТКАХ**010 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

011 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

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**014 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

015-016 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

101 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	–	–

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

6. ОТЧЁТ О ПРИБЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**101 Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

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	-	-

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

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской 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 вырубке, 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

7. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

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 № 51 от 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».

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основной риск, возникающий 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**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%	430.694
	-13,00%	(430.694)
2015 год	60,00%	2.022.697
	-20,00%	(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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНЫЕ ЗАПИСКИ К НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

9. 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 (<i>Примечание 7</i>)	49.722	66.085
Кредиторская задолженность	–	21.939
Государственная субсидия (<i>Примечание 10</i>)	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.

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 (2015 год: 9 человек). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, составило 80.788 тысяч тенге и 83.780 тысяч тенге, соответственно, которое состоит из заработной платы и премиальных выплат.

10. 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.