



**Акционерное общество «Медицинский Университет  
Астана»**

**Финансовая отчетность,  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

ТОО "ARIP Consulting group"  
БИН 200 140 009 942  
Для аудиторских  
отчетов

## Содержание

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3-4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года:	5-7
Бухгалтерский баланс за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	8-9
Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	10-11
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.	12-13
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.	14-18
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.	19-51

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку  
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Медицинский Университет Астана» (далее именуемое Общество) за 2018 год, подготовленной по формам согласно Приказу министра финансов Республики Казахстан № 404 от 27 июня 2017 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Медицинский Университет Астана» на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

*При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:*

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытия всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Медицинский Университет Астана» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

*Руководство АО «Медицинский Университет Астана» несет ответственность за:*

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Медицинский Университет Астана»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

*Руководство АО «Медицинский Университет Астана» заявляет, что:*

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

АО «Медицинский Университет Астана»


Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством АО «Медицинский Университет Астана» 07 октября 2020 года.

От имени Руководства АО «Медицинский Университет Астана»:

  
Ректор-Председатель Правления  
Д. Павалькис

09 октября 2020 года



  
Главный бухгалтер  
А. Накупова

«ARIP Consulting group»  
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ  
ШЕКТЕУЛІСЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С  
ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Е. 491, дом 7, тел: 8/701/257-11-14, e-mail: [acg@gmail.com](mailto:acg@gmail.com)



Утверждаю:  
Директор ТОО «ARIP  
Consulting group»  
Жуматов М.К.  
09 октября 2020 года

Акционеру и руководству  
АО «Медицинский Университет Астана»

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Медицинский Университет», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и примечания к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в пунктах 1, 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Медицинский Университет Астана» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы были назначены аудиторами для выполнения аудита финансовой отчетности АО «Медицинский Университет Астана», в сентябре-октябре 2020 года, после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и долгосрочных активов, проведенной Обществом на конец отчетного периода, а также не могли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и долгосрочных активов на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Общества, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

2. В процессе проведения сверки зданий и сооружений, отраженных на счетах бухгалтерского учета с данными сайта e-gov.kz по г.Нур-Султан (Справка об отсутствии (наличии) недвижимого имущества №10100451455179 от 25.09.2020г), были обнаружены расхождения по состоянию на 31.12.2018 года. В связи с тем, что данные расхождения влияют на финансовый результат Общества, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ТОО «ARIP Consulting group»  
Б/Н 200 140 063 542  
Для аудиторских отчетов

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и

АО «Медицинский Университет Астана»



сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора**

**Жуматов М.К. /Аудитор РК**

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000555 от 02 февраля 2018 года

Ассистент аудитора  Нугуманова А.Б.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,  
г. Нур-Султан, ул. Е 491, дом 7  
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического  
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Нур-Султан  
09 октября 2020 года

ТОО "ARIP Consulting Group"  
БИН 200 140 008 542  
Для аудиторских  
счетов

**Бухгалтерский баланс**  
отчетный период на 31.12.2018 г

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 034 910	3 063 050
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	2 133	3 202
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	229 769	37 443
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	64 827	52 618
Прочие краткосрочные активы	019	4 759	8 875
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>2 336 398</b>	<b>3 165 188</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	76 500	
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		11 477
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	237 514	126 233
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	11 477	
Инвестиционное имущество	117	719 441	463 769
Основные средства	118	6 488 534	6 980 047
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	81 811	81 589
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>7 538 777</b>	<b>7 663 115</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>9 951 675</b>	<b>10 828 303</b>



Обязательство и капитал			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	26 156	61 994
Краткосрочные резервы	214	235 774	171 108
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	6 827	5 254
Прочие краткосрочные обязательства	217	727 324	469 749
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>996 08</b>	<b>708 105</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	21 240	
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>21 240</b>	
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 011 701	3 011 701
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	6 185 501	7 788 884
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(262 848)	(680 387)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>8 934 354</b>	<b>10 120 198</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>8 934 354</b>	<b>10 120 198</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>9 951 675</b>	<b>10 828 303</b>

Ректор-Председатель Правления  
Д. Павалькис

Главный бухгалтер  
А. Накупова



Место печати

ТОО "АММ" қоспа бөлшегі бойынша  
ЕІМН 200 140008 3-40  
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ  
СЛУЖЕБ

**Отчет о прибылях и убытках**

по состоянию на 31.12.2018г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА"


за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6 520 612	6 048 752
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5 768 320	5 124 448
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>752 292</b>	<b>924 304</b>
Расходы по реализации	013	22 091	18 122
Административные расходы	014	695 115	649 233
Прочие расходы	015	1 625 625	15 464
Прочие доходы	016	459 382	130 496
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>(1 131 157)</b>	<b>371 981</b>
Доходы по финансированию	021	140 898	157 920
Расходы по финансированию	022	142 127	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(1 132 386)</b>	<b>529 901</b>
Расходы по подо·одному налогу	101	17 651	21 778
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>(1 150 037)</b>	<b>508 123</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>(1 150 037)</b>	<b>508 123</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>		<b>785 487</b>
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		785 487

АО «Медицинский Университет Астана»

Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(1 150 037)</b>	<b>1 293 610</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>(762.83)</b>	<b>858.07</b>
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		(762.83)	858.07
от продолжающейся деятельности		(762.83)	858.07
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Ректор-Председатель Правления  
Д. Павалькис



Главный бухгалтер  
А. Накунова



Место печати

Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**  
по состоянию на 31.12.2018г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>8 311 436</b>	<b>8 319 132</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 109 604	3 704 813
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2 476 342	2 589 458
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 725 490	2 024 861
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>9 201 791</b>	<b>6 750 254</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 174 657	661 403
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	698 830	604 529
выплаты по оплате труда	023	3 358 860	2 217 463
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	60 707	729 943
прочие выплаты	027	3 908 737	2 536 916
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(890 355)</b>	<b>1 568 878</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>		<b>12 197</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041		8 870
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевого инструмента других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		3 327

АО «Медицинский Университет Астана»

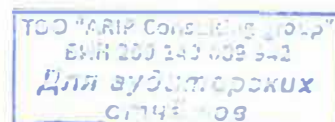
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>198 426</b>	<b>482 163</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	186 687	475 659
приобретение нематериальных активов	062	11 739	6 384
приобретение других 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		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(198 426)</b>	<b>(469 966)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>97 211</b>	<b>125 663</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	97 211	125 663
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>35 807</b>	<b>31 495</b>
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	35 807	31 495
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>61 404</b>	<b>94 168</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>(763)</b>	
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>(1 028 140)</b>	<b>1 193 080</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>3 063 050</b>	<b>1 869 970</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>2 034 910</b>	<b>3 063 050</b>

Ректор-Председатель Правления  
Д. Пивалькис

Место печати



Главный бухгалтер  
А. Накунова



**Отчет об изменениях в капитале**  
отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Форма

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА"  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3 011 701			5 540 081	1 634 879		10 186 661
Изменение в учетной политике	011				646 398	-1 189 489		(543 091)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	3 011 701			6 186 479	445 390		9 643 570
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					508 123		508 123
Прибыль (убыток) за год	210					508 123		508 123
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
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							

АО «Медицинский Университет Астана»  
200 000 010 000 000  
қалықтандыру және  
қолғауға

ТОО "ARIP Consulting group"  
БИН 200 140 009 942  
Для аудиторских  
отчётов

АО «Медицинский Университет Астана»

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								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 602 405</b>	<b>(1 633 900)</b>	<b>0</b>	<b>(31 495)</b>	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315							(31 495)	

Қазақстан Республикасының  
 Ішкі Іс-Сарпайысының  
 Халықаралық ИҚ  
 Аудиторлық  
 Қызметтері

ТОО "ARIP Consulting Group"  
 БИН 100 146 005 942  
 Для аудиторских  
 отчетов

АО «Медицинский Университет Астана»

Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317			1 602 405	(1 602 405)		-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Прочие операции	319						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	3 011 701		7 788 884	(680 387)		10 120 198
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	3 011 701		7 788 884	(680 387)		10 120 198
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				(1 150 037)		(1 150 037)
Прибыль (убыток) за год	610				(1 150 037)		(1 150 037)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на	626						

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ АУДАН АРҚАРЫ  
 АҚШАҚАТЫ АУДАН АРҚАРЫ  
 АҚШАҚАТЫ АУДАН АРҚАРЫ

ТОО "ARIP Consulting group"  
 БИН 200 140 009 842  
 Для аудиторских  
 отчётов



АО «Медицинский Университет Астана»


отсроченный налог дочерних компаний							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>				<b>(1 603 383)</b>	<b>1 567 576</b>	<b>(35 807)</b>
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715					(35 807)	(35 807)
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717				(1 603 383)	1 603 383	0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Прочие операции	719						


ТОО "ARIP Consulting group"  
БИН 200 140 009 942  
Для аудиторских отчётов

ТОО "ARIP Consulting group"  
БИН 200 140 009 942  
Для аудиторских отчётов

АО «Медицинский Университет Астана»

Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	3 011 701	0	0	6 185 501	(262 848)	0	8 934 354
-----------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----------	---	---	-----------	-----------	---	-----------

  
 Ректор-Председатель Правления  
 Д. Павалькис

  
 Главный бухгалтер  
 А. Накунова



Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ТОО "ARIP Consulting group"  
 БИН 200 140 009 942  
 Для аудиторских  
 отчетов

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года**

**1. Общие сведения**

Акционерное общество «Медицинский Университет Астана» (далее – «Общество») является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и образовано на базе Медицинского института г. Целиноград, созданного Постановлением Совета министров Каз ССР 26 октября 1964 года, в 1997 году институт был преобразован в академию. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 мая 2008 года № 451 РГКП «Казахская государственная медицинская академия» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (МЗ РК) реорганизовано в АО «Казахская медицинская академия». С 6 января 2009 года Общество было переименовано в АО «Медицинский Университет Астана».

На основании постановления Правительства Республики Казахстан от 13 мая 2008 года № 451 «О создании акционерного общества «Национальный медицинский холдинг» и выделении средств из резерва Правительства Республики Казахстан» Общество вошло в состав Национального медицинского холдинга. Регистрация проведена в Департаменте юстиции г. Астана 12 января 2009 года, свидетельство № 31843-1901-АО.

Учредителем Общества является Правительство РК в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК.

Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества в размере 100% от уставного капитала осуществляет Министерство здравоохранения РК (Единственный акционер).

Основным предметом и целью деятельности Общества является осуществление деятельности в области здравоохранения, медицинского и фармацевтического образования и науки.

Видами деятельности согласно Уставу являются:

- 1) Подготовка высококвалифицированных специалистов с высшим профессиональным медицинским и фармацевтическим образованием, предусмотренным правовыми актами в области образования.
- 2) Подготовка высококвалифицированных медицинских кадров в резидентуре и научно-педагогических кадров высшей квалификации в магистратуре и докторантуре (PhD).
- 3) Подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников сферы здравоохранения с высшим профессиональным образованием, а также научно-педагогических работников высшей квалификации.
- 4) организация и проведение поисковых, фундаментальных, прикладных научных исследований по проблемам здравоохранения и медицинского образования.
- 5) Участие в подготовке, переподготовке и повышении квалификации специалистов по международным программам, а также проведение совместных с зарубежными специалистами научных исследований.
- 6) Участие в организации и проведении научно-образовательных мероприятий, выставок, семинаров, конференций, тренингов в области здравоохранения и медицинского образования.
- 7) Аренда и управление собственной недвижимостью.
- 8) Участие в разработке, издании и распространении учебно-методической, научной и научно-практической литературы, в том числе на электронных носителях.
- Подготовка и переподготовка научных и научно-педагогических кадров Компании в аспирантуре, магистратуре и докторантуре в высших учебных заведениях, научных центрах Республики Казахстан и зарубежных странах.
- 9) Организация и совершенствование методического обеспечения учебно-воспитательного процесса.
- 10) Материально-техническое обеспечение, оснащение в соответствии с нормативными требованиями для Компании учебной и научной работы.
- 11) Организация работ клинических баз.
- 12) Внедрение инновационных образовательных технологий в учебный процесс.

**Уставный капитал**

На отчетную дату уставный капитал по бухгалтерским регистрам составляет 3 011 700 652 (три миллиарда одиннадцать миллионов семьсот тысяч шестьсот пятьдесят два) тенге.

**Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан**

Деятельность Общества преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстан, которые присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

На основании статьи 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководство Общества, которое может в зависимости от объема учетной работы:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое директором департамента финансовой и инвестиционной деятельности;
- ввести в штат должность главного бухгалтера;

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности возлагается на руководителя бухгалтерской службой, назначаемого приказом Ректора.

#### Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;
- Международным стандартом финансовой отчетности МСФО;
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом МФ РК от 2 октября 2018 года № 877;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241;
- Учетной политикой;

- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета, разработанными и утвержденными уполномоченными органами.

2. Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменения в финансовом положении АО «Медицинский Университет Астана».

3. Бухгалтерский учет Общества:

- начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы - когда они понесены;
- непрерывности деятельности, при которой финансовая отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем.

4. В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).

5. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Общества являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление), преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота и сопоставимость.

6. Изменения в учетной политике Общества могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в Международный стандарт финансовой отчетности, которые влияют на изменение в бухгалтерском учете;
- когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности Общества.

#### Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота.

1. Все бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности Общества, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете. ~~Первичные документы в~~

Обществу составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, - непосредственно по окончании операции.

2. Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:

- дату составления документа;
- подпись и расшифровку подписи лица, составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицы измерения, количество, цену, сумму и т.д.);
- заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной учетной документации;
- все подписи должны содержать расшифровку с указанием должности, фамилии и инициалов подписавшегося лица.

3. Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы учета 1С: Бухгалтерия, версии 8.0. или более поздних выпусков.

4. На однородные хозяйственные операции составляются сводные бухгалтерские документы (описи, ведомости и другие) сохраняют свою доказательную силу, если к ним прилагаются первичные документы.

5. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета, являющихся информацией, составляющей коммерческую тайну согласно ст.12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства Общества (разрешение оформляется в виде дополнительного письменного соглашения работника о неразглашении коммерческой тайны).

6. Руководство Общества определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой должности, сферы действия и сущности операции.

7. Общество хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан (ст. 66 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»).

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря 2018 года.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Ректор – Шайдаров Мажит Зейнуллович (2018г.)

Главный бухгалтер – Исакова Жансая Туяковна (2018г.)

Главный бухгалтер – Накупова Айгуль Борамбаевна (2018г.)

Численность сотрудников на 31 декабря 2018 года составила 1396 человек.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность Общества отражает конкретные принципы, основы, положения правила и практику, принятые к применению для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Общество ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

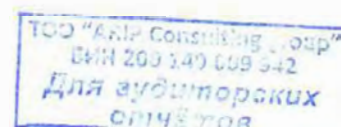
Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

### **Допущение о непрерывности деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество не нарушало ковенанты.

Руководство Общества считает влияние возможного изменения обменного курса (в пределах фактического уровня девальвации) на финансовые активы и обязательства Общества по состоянию на отчетную дату не существенным.

Соответственно, финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, необходимых в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.



Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности.

*Сроки полезной службы основных средств*

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. 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.

*Обесценение долгосрочных активов*

На отчетную дату Общество производит оценку признаков возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Общество производит оценку возмещаемой суммы.

**Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2019 года.**

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчёте о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. Поскольку с 1 января 2018 года организации применяют положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», то наряду с ним они вправе применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда» также с 1 января 2017 года.

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».**

Разъяснение рассматривает порядок учета корпоративного подоходного налога в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»**

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» («критерий SPPI») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую

классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

**МСФО (IAS)28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные Общество (поправки к МСФО (IAS) 28).**

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные Общество, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

**МСФО (IFRS)3 «Объединение бизнеса» и 11 «Совместное предпринимательство».**

В МСФО 3 теперь содержится требование повторной оценки доли в бизнесе при условиях, когда субъект хозяйствования получает контроль над таким бизнесом, являющимся совместной операцией. Указанное требование связано с позиционированием такого соглашения как поэтапного объединения бизнеса. Вместо этого в МСФО 11 делается уточнение касательно совместного контроля: когда Общество получает совместный контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, Общество не проводит повторную оценку ранее признанной доли в этой компании. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

**МСФО (IAS)23 «Затраты по займам»**

Компания начала применение поправок к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности в рамках проекта «Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015–2017 гг.», с 1 января 2019 года и применяет их в отношении затрат по займам, понесенных на эту дату или после нее. Данные поправки уточняют, что из совокупности займов общего назначения, используемого для расчета капитализируемых затрат по займам, исключаются только займы, которые привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, при условии, что эти активы все еще находятся в процессе разработки или строительства. Соответственно, все те займы, которые первоначально были привлечены в целях создания квалифицируемого актива, Общество относит к займам общего назначения, когда, по существу, все мероприятия, необходимые для подготовки такого актива к его намеченному использованию или к продаже, завершены. Займы, которые были привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, в настоящее время уже подготовленных к использованию в намеченных целях или к продаже (или любых активов, не являющихся квалифицируемыми), Общество относит к займам общего назначения.

**МСФО (IAS)12 «Налоги на прибыль» налоговые последствия в отношении дивидендов».**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов.**

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

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату утверждения финансовой отчетности Общества.

Данные стандарты не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».
- «Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7.

### 3. Основные принципы учетной политики

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах. Денежные средства с ограничениями к использованию не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов и показываются в отчете о финансовом положении в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от срока, на который ограничено их использование, или отдельной строкой, если их сумма существенна.

Денежные и приравненные к ним средства являются финансовым активом Общества. Финансовый актив первоначально признается только тогда, когда на Общество распространяются договорные положения инструмента.

Если финансовый актив признается впервые, Общество производит его оценку по цене сделки (включая затраты по сделке кроме первоначальной оценки финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) если только условия не определяют по сути операцию финансирования.

Если условие определяет операцию финансирования, Общество производит оценку финансового актива по приведенной стоимости будущих выплат, дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного долгового инструмента.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

- денежные средства;
- депозиты до востребования и срочные депозиты;

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

- права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;
- Общество передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

Денежные средства включают в себя денежные средства (в тенге и валюте) в кассе, на счетах в банке, денежные средства в пути.

В финансовой отчетности Общество раскрывает:

- Базу измерений, используемую в учетной политике для измерения финансовых инструментов, а также прочие положения учетной политики, примененных в отношении финансовых инструментов и уместных для понимания финансовых отчетов.

- Данные о балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, - как суммарные данные по каждой категории, так и итоги по каждому значимому виду финансовых активов или обязательств в каждой категории.

- В случае, если были переданы финансовые активы другой стороне в рамках операции, которая не соответствует требованиям по прекращению признания, то для каждого класса таких активов, Обществом раскрывается следующая информация:

- 1) характер активов;
- 2) характер рисков и выгод, связанных с владением, остающихся у Общества;
- 3) балансовые стоимости активов и всех связанных обязательств, которые субъект продолжает признавать.

- Сумму убытка от обесценения для каждого класса финансовых активов.

Подробная информация изложена в Примечании 6, 33 (в).

#### Запасы

Общество ведет учет запасов и отражение их в финансовой отчетности на основании МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства или в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего их использования в предоставлении медицинских услуг и осуществления иной хозяйственной деятельности.



Запасы, приобретаемые для основной и неосновной деятельности, измеряются по себестоимости.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

В Обществе учет запасов ведется по счетам 1310 «Сырье и материалы» и 1320 «Готовая продукция».

В финансовой отчетности Общество раскрывает:

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов в Обществе;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода;
- сумму всех обесцененных запасов, признанных в качестве расхода в данном отчетном периоде;
- сумму всех восстановленных ранее признанных обесценений в течение отчетного периода и описание обстоятельств или событий, которые привели к данным восстановлениям;
- балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

### Основные средства

Первоначально объекты основных средств отражаются по фактической стоимости.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы отдельных активов и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за датой приобретения актива. Земельные участки и многолетние насаждения не амортизируются.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Учет основных средств и отражение их в финансовой отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Объекты основных средств могут приобретаться для обеспечения безопасности или в целях защиты окружающей среды. Приобретение таких основных средств, хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод от использования конкретного существующего объекта основных средств, однако может быть необходимо для получения Обществом будущих экономических выгод от использования других принадлежащих ей активов. Основные средства приобретаются с целью использования их в процессе хозяйственной деятельности, а не для перепродажи.

Первоначальная стоимость основных средств или объектов незавершенного строительства, полученных на безвозмездной основе, признается по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом справедливая стоимость определяется на основании данных торгующих организаций идентичным активом. При необходимости Общество вправе привлекать независимого оценщика для определения справедливой (рыночной) стоимости актива.

После первоначального признания, Общество осуществляет учет зданий и сооружений по переоцененной модели учета, другие основные средства по фактическим затратам, то есть стоимость объекта основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом всей суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### Прекращение признания основных средств.

Общество прекращает признание объекта основных средств при его выбытии или когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Выбытие основных средств из эксплуатации может быть вызвано безвозмездной передачей другим

юридическим и физическим лицам; продажей; ликвидацией вследствие аварии; по физическому и моральному износу.

### Нематериальные активы

Порядок учета и отражения в финансовой отчетности нематериальных активов регулируется МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам, то есть по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

При неопределенном сроке полезного использования нематериального актива, амортизация не начисляется, а ежегодно производится тест на обесценение.

При ограниченном сроке использования нематериального актива, амортизируемый период не может быть свыше срока действия договорного права.

### Учет труда и заработной платы

Общество ведет учет вознаграждений работникам на основании МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

В МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определены виды вознаграждений работникам и порядок их отражения в финансовой отчетности. К основным вознаграждениям работникам относятся:

1) краткосрочные вознаграждения, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащим выплате по окончании трудовой деятельности (примеры: различные пенсионные планы, страховые взносы для финансирования плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности). Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;

3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам (за исключением вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается;

4) выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате вознаграждениями работникам в результате:

а) решения Общества расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;

б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения. Данный вид вознаграждений в практической деятельности Общества не предусматривается, поэтому в настоящей учетной политике не рассматривается.

### Финансовые инструменты

#### Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Общество проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов;
- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Общества;
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками;
- каким образом вознаграждаются менеджеры, управляющие бизнесом (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости управляемых ими активов или от полученных ими от активов денежных потоков, предусмотренных договором); и
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

**Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов.**

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Общество анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Общество анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия;
- условия, которые ограничивают требования Общества денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной

суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

**Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки.**

<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
---------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Общество классифицировало свои финансовые активы в следующую категорию:

- денежные средства и дебиторская задолженность.

**Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

*Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств*

**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Общество оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Общество проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Общество руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Общество приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Общество пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

#### **Финансовые обязательства**

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Общество применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Общество признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора.

Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Общество приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству.

#### **Прекращение признания**

##### **Финансовые активы**

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передаст права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Общество ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Общество заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

### Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Общество также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

### Обесценение финансовых активов

#### Непроизводные финансовые активы

##### *Финансовые инструменты и активы по договору*

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

##### *Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

#### *Кредитно-обесцененные финансовые активы*

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

#### **Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении**

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

#### *Списания*

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Общества нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Общество выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм.

#### **Пенсионные и прочие обязательства**

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общество производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

#### **Признание дохода и расхода**

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Обществом используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходы и расходы отражаются по мере предоставления услуг на основании соответствующих контрактов и договоров на предоставление услуг.

*Доходами Общества являются:*

- доходы от основной деятельности;
- доходы от прочей деятельности.

*К расходам относятся следующие виды затрат:*

- себестоимость выполненных работ и оказанных услуг;
- административные расходы;
- прочие расходы.

#### **Подходный налог**

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог на прибыль и отложенные налоги и отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с

разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

#### **Оценочные и условные обязательства, условные активы**

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

#### **События после отчетной даты**

Общество отражает информацию о событиях после окончания отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 10.

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события). Подробная информация отражена в Примечании 36.

#### **Учет собственного капитала**

Собственный капитал Общества включает:

- уставной капитал
- резервы
- нераспределенную прибыль (убыток)

#### **4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

##### **Неопределенность оценок**



Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство Общества применять суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требует оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общества применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценка справедливой стоимости относится к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

-уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;

-уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен);

-уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями в иерархии оценок справедливой стоимости на конец отчетного периода, в течение которого были осуществлены изменения.

#### *Ожидаемые кредитные убытки*

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения от которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Общество являются результатом моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Обществом для определения вероятности дефолта (PD);

- критерии, используемые Обществом для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;

- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатель вероятности дефолта (PD), величину подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);

- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание и с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:

- вероятность дефолта (показатель PD);
- величина убытка в случае дефолта (показатель LGD);
- сумма под риском в случае дефолта (величина EAD).

## **5. Раскрытие в отчетности информации по исправлению ошибок предыдущих периодов**

В соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» были исправлены ошибки предыдущих периодов.

В результате ретроспективной корректировки ошибок были пересмотрены показатели себестоимости, прочих доходов и расходов, доходов от финансирования, дебиторской задолженности, резервы, что повлекло также корректировку нераспределенной прибыли Общества.

## Отчет о финансовом положении.

тыс.тенге

Наименование	До корректировки финансовой отчетности на 31.12.2017	После корректировки финансовой отчетности на 31.12.2017	Отклонение
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	2 663 722	3 063 050	399 328
Прочие финансовые активы	399 328	3 202	(396 126)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	19 942	37 443	17 501
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>3 144 485</b>	<b>3 165 188</b>	<b>20 703</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	253 385	126 233	127 152
Инвестиционное имущество	1 310 852	463 769	(847 082)
Основные средства	6 132 965	6 980 047	847 082
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>7 790 268</b>	<b>7 663 115</b>	<b>(127 153)</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>	<b>10 934 753</b>	<b>10 828 303</b>	<b>(106 450)</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	67 248	61 994	(5 254)
Краткосрочные резервы	176 119	171 108	(5 011)
Вознаграждения работникам		5 254	5 254
Прочие краткосрочные обязательства	464 738	469 749	5 011
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>708 105</b>	<b>708 105</b>	<b>0</b>
<b>V. Капитал</b>			
Резервы	7 142 486	7 788 884	646 398
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	72 460	(680 387)	(752 847)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>10 226 647</b>	<b>10 120 198</b>	<b>(106 449)</b>
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>10 226 647</b>	<b>10 120 198</b>	<b>(106 449)</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>	<b>10 934 752</b>	<b>10 828 303</b>	<b>(106 449)</b>

В отчете о финансовом положении за 2017 год исправлено следующее:

1. Проведена реклассификация счетов с краткосрочных финансовых активов на счет денежные средства и их эквиваленты, депозит и гарантийные взносы на сумму 399 328 тысяч тенге по состоянию на 01.01.2018 года.

2. Прочие финансовые активы уменьшились на сумму 396 126 тысяч тенге из них:

- на сумму 399 328 тысяч тенге проведена реклассификация счетов с краткосрочных финансовых активов на счет денежные средства, депозит и гарантийные взносы по состоянию на 01.01.2018 года;

- на сумму 3 202 тысяч тенге проведена реклассификация краткосрочной дебиторской задолженности в краткосрочные финансовые активы:

3. Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на сумму 17501 тысяч тенге (19412+441+850-3202) из них:

а) на сумму 19412 тысяч тенге увеличение связано с переносом с долгосрочной части задолженности работникам в состав краткосрочной задолженности работников (дисконтирование задолженности работников, продажа квартир в рассрочку).

б) увеличилась задолженность по аренде в сумме 441 тысяч тенге, в связи с переносом из долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную дебиторскую задолженность по аренде;

в) на сумму 850 тыс.тенге за обучение, увеличение связано с переносом долгосрочной задолженности покупателей и заказчиков в краткосрочную задолженность.

г) реклассификация на счет прочие краткосрочные активы на сумму 3202 тысяч тенге поскольку это сумма вознаграждения по депозиту.

4. Долгосрочная дебиторская задолженность уменьшилась на сумму 127 152 тысяч тенге, уменьшение связано с переносом с долгосрочной части задолженности работников в состав краткосрочной дебиторской задолженности, из них:

а) уменьшение в сумме 125 860 тысяч тенге связано с дисконтированием долгосрочной задолженности работников и переводом с долгосрочной части задолженности работников в состав краткосрочной дебиторской задолженности;

б) уменьшилась долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 441 тысяч тенге в связи с переносом из долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную дебиторскую задолженность по аренде;

в) уменьшилась в сумме 850 тысяч тенге в связи с переносом долгосрочной задолженности покупателей и заказчиков в краткосрочную задолженность за обучение;

5. На сумму 847 082 тысяч тенге проведена реклассификация инвестиционного имущества, в связи с переводом нежилого помещения в состав ОС;

6. Уменьшилась на сумму 5 254 тысяч тенге, в связи с переносом его в строку задолженности «Вознаграждения работникам», изменения произведены для заполнения строк финансовой отчетности в соответствии с правилами составления и представления ФО, утвержденный Приказом Министра финансов РК от 17 марта 2017 года № 178

7. Уменьшились на сумму 5 011 тысяч тенге в связи с переносом авансов, полученных в строку прочие краткосрочные обязательства, изменения произведены для заполнения строк финансовой отчетности в соответствии с правилами составления и представления ФО, утвержденный Приказом Министра финансов РК от 17 марта 2017 года № 178;

8. Увеличение резерва в сумме 646 398 тысяч тенге в т.ч.:

а) включена переоценка недвижимого помещения на сумму 804 022 тысяч тенге (цокольный этаж);

б) исключена со счета резерва справедливая стоимость инвестиционного имущества на сумму 140 067 тысяч тенге (жилой дом для медицинских работников на 120 квартир);

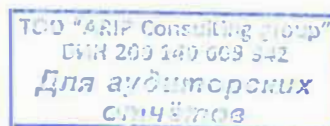
в) исключена сумма справедливой стоимости инвестиционного имущества в сумме 17 557 тысяч тенге (списание на доходы переоценки по квартирам);

9. Уменьшение нераспределенной прибыли в сумме 752 847 тысяч тенге сложилась за счет:

а) корректировка начального сальдо на сумму 24 210 тысяч тенге (140 067 тысяч тенге резерв на жилой дом для медицинских работников на 120 квартир минус 115 856 тысяч тенге (вознаграждение по долгосрочному займу 119 014 тысяч тенге и амортизацию дисконта на сумму 3 157 тысяч тенге));

б) передача 86 квартир (г.Нур-Султан, ул.Кабанбай Батыра29\1) согласно постановлению КГ ИП № 30 от 22 января 2008г 21.07.2017г

Дт 5610



Кт 2310 на сумму 1 212 720 000 тенге;

в) разница между итоговой прибылью до и после корректировок 436 642 тысяч тенге (перенос справедливой стоимости инвестиционного имущества со счетов капитала на доход текущего периода), в том числе 9 407 тысяч тенге признание дохода по вознаграждению по дисконтированию за 2017 год;

г) списана на доход в сумме 979 тыс. тенге созданный резерв по двухкомнатной квартире г.Степногорск;

**Отчет о совокупном доходе.**

тыс.тенге

Наименование	До корректировки финансовой отчетности на 31.12.2017	После корректировки финансовой отчетности на 31.12.2017	Отклонение
Себестоимость реализованных товаров и услуг	5 114 108	5 124 448	10 340
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	934 645	924 304	(10 341)
Прочие расходы	1 213 314	15 464	(1 197 850)
Прочие доходы	894 097	130 496	(763 601)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	(51 927)	371 981	320 054
Доходы по финансированию	145 185	157 920	12 735
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	93 259	529 901	436 642
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	71 481	508 123	436 642
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	71 481	508 123	436 642
Прочая совокупная прибыль (переоценка ОС)	0	785 487	785 487
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	71 481	508 123	1 118 971

В отчете о прибылях и убытках за 2017 год исправлено следующее:

1. Увеличение себестоимости в сумме 10 340 тысяч тенге в результате сторнирования проводки по возмещению коммунальных услуг, которая ранее проводилась с минусом.

2. Уменьшение прочих расходов в сумме 1 197 850 тысяч тенге сложилась следующим образом:

- а) на сумму (1 209 441) тысяч тенге передача 86 квартир в МЗ РК;
- б) на сумму 3 997 тысяч тенге корректировка расходов по курсовой разнице;
- в) на сумму 7 595 тысяч тенге расходы от обесценения финансовых инструментов;

3. Уменьшение прочих доходов в сумме 763 601 тысяч тенге:

- а) (777 939) тысяч тенге сумма по переоценке 34 квартир и нежилого помещения (цокольного этажа) по адресу: г.Нур-Султан, ул.Кабанбай Батыра29\1;
- б) 14 338 тысяч тенге проведена в 1С корректировка по аренде, по курсовой разнице после утверждения финансовой отчетности за 2017 год;

4. Увеличение доходов по финансированию в сумме 12 735 тысяч тенге:

- а) списана сумма 9 408 тысяч тенге вознаграждение по реализованным квартирам в рассрочку сотрудникам по ул.Кабанбай батыра 29/1 на доход текущего года;
- б) отражен доход по дивидендам 3 327 тысяч тенге от дочерней компании.

5. Прочая совокупная прибыль увеличилась в сумме 785 487 тысяч тенге за счет прироста от переоценки ОС.

**Отчет о движении денежных средств.**

тыс.тенге

Наименование	Код строки	До корректировки финансовой отчетности на 31.12.2017	После корректировки финансовой отчетности на 31.12.2017	Отклонение
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 919 804	8 319 132	399 328
прочие поступления	016	1 625 533	2 024 861	399 328
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	6 750 254	6 750 254	0
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 169 550	1 568 878	399 328
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	793 751	1 193 080	399 329
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 869 970	1 869 970	0
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	2 663 721	3 063 050	399 329

В отчете о движении денежных средств за 2017 год исправлено следующее:

1. Реклассификация счетов с краткосрочных финансовых активов на счет денежные средства, депозит и гарантийные взносы на сумму 399 328 тыс. тенге по состоянию на 01.01.2018 год.

Отчет о движении капитала.

Наименование	Капитал материнской организации					Итого капитал
	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года до корректировки	3 011 701			5 540 081	1 634 879	10 186 661
Сальдо на 1 января 2016 года после корректировки	3 011 701			5 400 014	1 659 089	10 070 804
Корректировка				(140 067)	24 210	(115 857)
Сальдо на 1 января отчетного года до корректировки	3 011 701			7 142 486	72 460	10 226 647
Сальдо на 1 января отчетного года, скорректированное в прошлом периоде	3 011 701			7 002 419	96 670	10 110 790
Отклонение				(140 067)	24 210	(115 857)
Сальдо на 1 января отчетного года после корректировки	3 011 701			7 788 884	(680 387)	10 120 198
Корректировка				646 398	(752 847)	(106 449)

1. Изменения итого капитала «Сальдо на 1 января предыдущего года» на сумму (115 857) тысяч тенге из них:

**АО «Медицинский Университет Астана»**

а) уменьшение резервов на сумму 140 067 тысяч тенге исключение со счета резерва справедливой стоимости инвестиционного имущества;

б) увеличение нераспределенной прибыли на сумму 24 210 тысяч тенге (140 067-115 857), где 115 857 тысяч тенге это вознаграждение по долгосрочной задолженности минус 3 157 тысяч тенге амортизация дисконта.

2.Изменения итога капитала «Сальдо на 1 января отчетного года» на сумму (106 449) тысяч тенге из них:

а) увеличение резерва на сумму 646 398 тысяч тенге: исключение со счета резерва справедливой стоимости инвестиционного имущества на сумму 140 067 тысяч тенге (жилой дом для медработников на 120 квартир), включение в переоценку недвижимого помещения на сумму 804 022 тысяч тенге (Цокольный этаж), исключение суммы справедливой стоимости инвестиционного имущества на сумму 17 557 тыс. тенге (списание на доходы переоценки по квартирам);

б) уменьшение нераспределенной прибыли на сумму (752 847) тысяч тенге:

- корректировка начального сальдо на сумму 24 210 тысяч тенге (140 067 резерв на Жилой дом для медработников на 120 квартир минус 115 856 тыс. тенге (Вознаграждение по долгосрочному займу 119 014 и амортизацию дисконта на сумму 3157));

- при передаче 86 квартир (г.Нур-Султан, ул.Кабанбай Батыра29\1) согласно постановления КГИП № 30 от 22 января 2008г 21.07.2017г

Дт 5610

Кт 2310 на сумму (1 212 720) тысяч тенге;

- разница между итоговой прибылью до и после корректировок 436 642 тысяч тенге (перенос справедливой стоимости инвестиционного имущества со счетов капитала на доход текущего периода), в том числе 9 407 тысяч тенге признание дохода по вознаграждению по дисконтированию за 2017 год;

- 979 тысяч тенге резерв двухкомнатная квартира г.Степногорск.

**6. Денежные средства и их эквиваленты**

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Денежные средства на расчетных счетах	2 029 700	2 663 722
Депозит	12 185	399 328
Резерв под убытки от обесценения денежных средств.	(6 975)	
<b>Итого</b>	<b>2 034 910</b>	<b>3 063 050</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты размещены в банках, которые имеют кредитный рейтинг от «BB» до «B» в соответствии со шкалой рейтингового агентства Fitch, Standard and Poor's.

Информация о подверженности Общества кредитному риску в отношении остатков на счетах в банке представлена в Примечании 33(в).

Денежные средства, представленные в разрезе валют:

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Тенге	2 034 910	3 030 261
Евро		22 268
Доллар США		10 521
<b>Итого</b>	<b>2 034 910</b>	<b>3 063 050</b>

**7. Краткосрочные финансовые активы.**

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
АО "Банк Kassa Nova"	3	1 083
АО "Банк Астаны"	6 097	2 119
АО "Банк Центр Кредит"	5	
Оценочный резерв под убытки по краткосрочным финансовым активам	(3 972)	
<b>Итого</b>	<b>2 133</b>	<b>3 202</b>

**АО «Медицинский Университет Астана»**

Краткосрочные финансовые активы представлены вознаграждениями банка по текущим счетам и денежными средствами на сберегательных счетах. Оценочный резерв по вознаграждению АО «Банк Астаны» создан на сумму 3 972 тысяч тенге в связи с тем, что 03 января 2019 года было перечислено Обществу 2 125 тысяч тенге АО «Банк Астаны».

**8. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	тыс.тенге	
Наименование	2018 год	2017 год
Повышение квалификации (платные)	4 335	1 927
Научные исследования		1 242
Обучение студентов на договорной основе	30 920	7 838
Гарантийные обеспечения, в том числе депозит студентов	360	341
Задолженность работников	39 600	19 412
Задолженность студентов по стипендии	1 885	
Аренда жилых помещений	12 757	10 026
Прочая краткосрочная деб. задолженность	1 241 128	
Аренда нежилых помещений	2 257	
Вознаграждения к получению		
Задолженность по претензиям	143 388	
Резерв по сомнительным требованиям (прочие)	(1 241 128)	
Резерв по сомнительным требованиям	(5 733)	(3 343)
<b>Итого</b>	<b>229 769</b>	<b>37 443</b>

Согласно выписке решения Правления №64 от 26.12.2018 года, признана дебиторская задолженность в сумме 1 241 128 тенге и создан резерв по остаткам денежных средств на счетах АО «Банк Астаны» (Постановлением Правления НБ РК от 18.09.2018 года №214 АО «Банк Астаны» лишено лицензии на проведение банковских операции).

**9. Запасы**

	тыс.тенге	
Наименование	2018 год	2017 год
Медикаменты и ИМН	8 991	12 171
Запасные части	17 675	11 269
Топливо	1 329	2 235
Прочие запасы (канцтовары, электротовары, стройматериалы)	13 497	14 124
Малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь	22 924	24 329
Запасы (виварий)	526	691
Готовая продукция	1,0	26
Резерв по списанию сырья и материалов	(116)	(12 227)
<b>Итого</b>	<b>64 827</b>	<b>52 618</b>

**10. Прочие краткосрочные активы**

	тыс.тенге	
Наименование	2018 год	2017 год
Текущие налоговые активы	539	2 534
Краткосрочные авансы выданные	483	2 665
Краткосрочные расходы будущих периодов	3 737	3 676
<b>Итого</b>	<b>4 759</b>	<b>8 875</b>

Текущие налоговые активы:

	тыс.тенге	
Наименование	2018 год	2017 год
Земельный налог	346	707
Налог на транспорт	4	4

АО «Медицинский Университет Астана»

Налог на имущество	182	1 536
Налог за аренду земли	1	276
Индивидуальный подоходный налог за иностранных граждан		11
Плата за эмиссию в окружающую среду	6	
<b>Итого</b>	<b>539</b>	<b>2 534</b>

Краткосрочные авансы выданные:

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Beatrice Desiree Calabrese		59
АО "Национальный научный центр онкологии и трансплантологии"		1 686
РГКП Национальный институт интеллектуальной собственности КИС МЮ РК		650
Астанинский Почтамт АФ АО "Казпочта"	47	255
АО Единый регистратор ценных бумаг	30	
АО Информационно-учетный центр	5	15
РГКП Национальный институт интеллектуальной собственности КИС МЮ РК	401	
<b>Итого</b>	<b>483</b>	<b>2 665</b>

Краткосрочные расходы будущих периодов:

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Страхование ГПО владельцев автотранспортных средств	56	53
Страхование работников	2 667	2 667
Экологическое страхование	1 014	956
Пользование электронными библиотеками		
<b>Итого</b>	<b>3 737</b>	<b>3 676</b>

11. Активы, предназначенные для продажи

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Активы, предназначенные для продажи	76 500	-
<b>Итого</b>	<b>76 500</b>	<b>-</b>

12. Прочие долгосрочные финансовые активы

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Инвестиции ТОО Медицинский центр МУА		11 477
<b>Итого</b>		<b>11 477</b>

13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Инвестиции ТОО Медицинский центр МУА	11 477	
<b>Итого</b>	<b>11 477</b>	

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Долгосрочная задолженность работникам	268 491	125 993
Задолженность работников	48	240
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(31 025)	



<b>Итого</b>	<b>237 514</b>	<b>126 233</b>
--------------	----------------	----------------

Займы работникам предоставлены согласно решению Правления от 22 января 2018 года о реализации квартир 120-ти квартирного жилого дома по адресу: г. Астана, пр. Кабанбай батыра 29/1 со сроком погашения 15 календарных лет.

**15. Инвестиционное имущество**

	тыс.тенге	
Наименование	2018 год	2017 год
Инвестиционное имущество	719 441	463 769
<b>Итого</b>	<b>719 441</b>	<b>463 769</b>

Данная инвестиционная недвижимость на 31.12.2018 г состоит:

- из 8 квартир, расположенных в 120-ти квартирном жилом доме по адресу местонахождения г. Астана, пр. Кабанбай батыра 29/1;
- дошкольного образовательного центра развития;
- земельный участок, г. Астана, район Алматы, пр. Б. Момышулы, д. 15/1

**16. Основные средства****Первоначальная стоимость**

В связи с вводом в действие 01 января 2019 года МСФО 16 «Аренда», было признано право пользования земельными участками в сумме 21 240 338,02 тенге на 31.12.2018 года.

	тыс.тенге									
	Земля	Здания и сооружения	Мебель и оборудование	Компьютеры и многит. аппараты	Мебель	Транспортные средства	Прочие ОС	Библиотечный фонд	Право пользования земельным активом	Итого
На 31 декабря 2017 г.	120 894	11 555 577	872 957	292 861	257 060	40 360	710 225	1 076 400		14 926 334
Поступления			12 953	55 644	9 469		10 775	110 799		199 640
Признание актива									21 240	21 240
Выбытия			(22 616)	(11 528)	(7 639)		(6 457)	-		(48 240)
Перевод на счет 1510	(14 306)	(186 195)								(200 501)
На 31 декабря 2018 г.	106 588	11 369 382	863 294	336 977	258 890	40 360	714 543	1 187 199	21 240	14 898 473

**Накопленный износ**

	тыс.тенге									
	Земля	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Компьютеры и многит. аппараты	Мебель	Транспортные средства	Прочие ОС	Библиотечный фонд	Итого	
На 31 декабря 2017 г.	-	5 946 079	529 629	214 838	207 704	18 183	389 657		7 306 090	
Износ за 2018 год	-	433 287	58 197	34 777	25 963	2 546	85 180	-	639 950	
Выбытие (списание)	-	-	(22 616)	(11 528)	(7 639)	-	(6 457)	-	(48 240)	
Переводы и реклассификации	-	(128 058)	392	-	(196)	-	(196)	-	(128 058)	
На 31 декабря 2018 г.	-	6 251 308	565 602	238 087	225 832	20 729	468 184	-	7 769 742	

**Резерв на обесценение библиотечного фонда**

тыс.тенге

ТОО "AIP Consulting Group"  
 БИН 200 140 009 542  
 Для аудиторских  
 счетов

## АО «Медицинский Университет Астана»

Наименование	2018 год	2017 год
Обесценение библиотечного фонда	640 197	640 197
<b>Итого</b>	<b>640 197</b>	<b>640 197</b>

## Балансовая стоимость

	тыс.тенге									
	Земля	Здания и сооружения	Медицинские борудования	Компьютеры и мпожит. аппараты	Мебель	Транспор тные средства	Прочие ОС	Библиотечный фонд	Право пользования активом	Итого
На 31 декабря 2017 г.	120 894	5 609 498	343 328	78 023	49 356	22 177	320 568	1 076 400		6 980 047
На 31 декабря 2018 г.	106 588	5 118 074	297 692	98 890	33 058	19 631	246 359	1 187 199	21 240	6 488 534

На отчетную дату балансовая стоимость основных средств составляет 6 488 533 855,05 тенге.

## 17. Нематериальные активы

Нематериальные активы		тыс.тенге
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 31 декабря 2017 г.		147 953
Приобретено за год		11 739
Выбытие		-
На 31 декабря 2018 г.		159 692
<b>Накопленная амортизация</b>		
На 31 декабря 2017 г.		66 364
Начисленный износ за 2018 год		11 517
Выбытие		
На 31 декабря 2018 г.		77 881
<b>Остаточная стоимость</b>		
На 31 декабря 2017 г.		81 589
На 31 декабря 2018 г.		81 811

## 18. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	2018 год	2017 год
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	25 294	26 760
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	862	35 234
<b>Итого</b>	<b>26 156</b>	<b>61 994</b>

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

Наименование	2018 год	2017 год
Katy Pelagaggi	480	
Luca Giovanni Carlo Brusati	1 039	
ТОО АПК-Новый век	665	
ГКП на ПХВ "Астана су арнасы" акимата города Астаны	3 632	2 927
ТОО АстанаЭнергоСбыт (тепло)	7 521	6 811
ТОО АстанаЭнергоСбыт (э/энергия)	3 911	5 685

ОО Даму-Казахстан-2030	6 175	
ТОО КДЛ ОЛИМП в городе Семей	11	
ТОО МУХИТ ГРУПП	32	
Павлодарский филиал ТОО "Мырза-Хан"	47	
ТОО Степногорск Энергосбыт	790	748
ГКП Степногорск-водоканал на праве хоз.ведение	31	9
Филиал АО "Казахтелеком"	960	973
АО Единый регистратор ценных бумаг		28
Учреждение "Кызылординское УПП" ОО "Казахское общество глухих"		330
ТОО Нур-Саба		234
ТОО Рысбай-ЕЛ		789
ТОО Самгау Групп		7 284
ТОО Социально-производственное предприятие "Жаса"		942
<b>Итого</b>	<b>25 294</b>	<b>26 760</b>

## 19. Краткосрочные резервы

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	235 774	171 108
<b>Итого</b>	<b>235 774</b>	<b>171 108</b>

Движение резерва по краткосрочным оценочным обязательствам:

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
<b>Остаток в резерве на начало периода</b>	<b>171 108</b>	<b>163 825</b>
Начислено	398 679	321 625
Использовано из резерва	334 013	314 342
<b>Остаток в резерве на конец периода</b>	<b>235 774</b>	<b>171 108</b>

## 20. Вознаграждения работникам

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Краткосрочная задолженность по оплате труда	6 827	5 254
<b>Итого</b>	<b>6 827</b>	<b>5 254</b>

## 21. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Краткосрочные авансы полученные	651 431	467 923
Обязательства по налогам	5 920	1 351
Обязательства по другим добровольным платежам	69 973	475
<b>Итого</b>	<b>727 324</b>	<b>469 749</b>

Краткосрочные авансы полученные:

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Повышение квалификации физ. Лица	7 295	10 031
Обучение студенты	418 427	389 378
Аренда студенты	31 970	29 797
РГП на ПХВ «Карагандинский государственный медицинский университет» МЗ РК	51 214	33 706
Прочие краткосрочные обязательства	142 525	5 011

<b>Итого</b>	<b>651 431</b>	<b>467 923</b>
--------------	----------------	----------------

## Обязательства по налогам

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Индивидуальный подоходный налог	4 187	690
Социальный налог	1 465	657
Прочие налоги (эмиссия в окружающую среду)	268	4
<b>Итого</b>	<b>5 920</b>	<b>1 351</b>

## Обязательства по другим добровольным платежам:

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Обязательства по социальному страхованию	9 906	16
Обязательства по пенсионным отчислениям	54 206	400
Обязательства по взносам ОСМС	5 861	59
<b>Итого</b>	<b>69 973</b>	<b>475</b>

## 22. Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Долгосрочная задолженность по аренде	21 240	
<b>Итого</b>	<b>21 240</b>	

В связи с вводом в действие 01 января 2019 года МСФО 16 «Аренда», было признана долгосрочная задолженность по аренде в сумме 21 240 338,02 тенге на 31.12.2018 года.

## 23. Капитал

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Уставный капитал	3 011 701	3 011 701
Резерв на переоценку основных средств	6 185 501	6 185 500
Прочие резервы		1 603 384
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(262 848)	(680 387)
<b>Итого</b>	<b>8 934 354</b>	<b>10 120 198</b>

По итогам на 31.12.2018 года количество размещенных ценных бумаг составило 1 507 586 штук по 1000 тенге за каждую. Размер уставного капитала составляет 3 011 701 тыс. тенге.

Компанией сформирован резерв на переоценку основных средств – 5 985 706 тыс. тенге. Согласно выписке из протокола заседания Правления №64 от 26 декабря 2018 года принято решение о возврате неиспользованного прочего резерва в сумме 1 603 384 тыс. тенге, созданный для строительства студенческого общежития и жилого дома для работников на нераспределенную прибыль прошлых лет.

## 24. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Повышение квалификации и переподготовка кадров здравоохранения	1 255 963	1 268 826
Подготовка специальностей с высшим и послевузовским образованием	2 964 510	2 851 651
Подготовка офицеров запаса на военной кафедре	24 389	21 252
Подготовка научных кадров	432 856	461 529
Прикладные научные исследования	251 168	269 022
Обеспечение кадрами с высшим и послевузовским образованием и	1 786	

АО «Медицинский Университет Астана»

оказание социальной поддержки обучающимся		1 154
Научные исследования (услуги по дозиметрическому контролю)	42 731	28 839
Обучение на договорной основе студентов и научных кадров	1 223 195	922 546
Повторное обучение (подготовительный курс)	42 920	34 403
Повышения квалификации, усовершенствование (хозрасчет)	115 984	120 773
Подготовка научных кадров	91 773	2 528
Подготовка офицеров запасов на договорной основе	7 083	4 829
Программа Темпус и Эразмус	7 596	5 910
Академическая мобильность МЗ	10 565	16 772
Академическая мобильность МОН		7 431
Привлечение иностранных специалистов	1 299	11 380
Программа развития ООН		16 300
Рандомизированное сравнительное открытое клиническое исследование (Фитохимия)		3 607
Обучение резидентов на договорной основе	3 400	
Подготовительный курс	90	
После ВУЗ бюджет	8 103	
«Развитие науки», подпрограмма 102 «Грантовое финансирование научных исследований»	29 786	
Рандомизированное сравнительное открытое клиническое исследование эффект и безопасность (Фитохимия)	5 415	
<b>Итого</b>	<b>6 520 612</b>	<b>6 048 752</b>

25. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Запасы	41 287	42 547
Оплата труда работников	2 401 036	1 929 921
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	1 728 964	1 795 225
Амортизация	635 752	501 993
Обслуживание и ремонт основных средств	23 368	12 198
Энергия	92 978	80 442
Водоснабжение и канализация и иные коммунальные затраты	34 359	33 938
Транспортные услуги	1 125	863
Услуги связи	1 965	2 047
Информационные услуги	10 372	10 257
Командировочные расходы	79 881	87 574
Операционная аренда	3 118	2 089
Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований	2 207	2 320
Налоги и социальные отчисления	276 944	206 060
Страхование	6 705	6 644
Прочие затраты	382 803	310 330
Представительские расходы	24	
Услуги ГПХ	45 432	
<b>Итого</b>	<b>5 768 320</b>	<b>5 124 448</b>

26. Расходы по реализации

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Запасы	1 232	4 000

ТОО "АРИП Селвинг Сервис"  
БИН 260 340 009 542  
Для аудиторских  
счетов

Оплата труда работников	14 550	6 268
Амортизация	4 255	3 266
Обслуживание и ремонт основных средств	828	3 363
Налоги и социальные отчисления	1 226	752
Прочие затраты		473
<b>Итого</b>	<b>22 091</b>	<b>18 122</b>

## 27. Административные расходы

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Запасы	11 880	10 220
Оплата труда работников	450 764	488 906
Вознаграждение членам Совета директоров	9 770	4 200
Амортизация	7 403	2 531
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов и работа поставщиков, подрядчиков	3 020	12 304
Энергия	5 927	4 484
Водоснабжение и канализация и иные коммунальные расходы	637	509
Страхование	5 936	3 211
Услуги связи	3 322	2 874
Повышение квалификации работников		4 655
Информационные услуги	2 409	2 291
Командировочные расходы	5 983	6 389
Аудиторские услуги	448	799
Банковские услуги	7 897	7 900
Пожарная безопасность и соблюдение спец/требований	76	140
Представительские расходы	1 136	1 062
Налоги и социальные отчисления	53 317	55 802
Другие обязательные платежи в бюджет	57 283	1 971
Нотариальные услуги	129	
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	8 302	
Прочие расходы	59 476	39 985
<b>Итого</b>	<b>695 115</b>	<b>649 233</b>

## 28. Прочие расходы

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	1 278 517	650
Выбытие активов	344 328	3 223
Расходы по курсовому перекошу		1 395
Резерв по списанию запасов	(8 519)	
Расходы по курсовой разнице	4 324	2 601
Расходы от обесценения нефинансовых активов		7 595
Расходы от обесценения финансовых активов	6 975	
<b>Итого</b>	<b>1 625 625</b>	<b>15 464</b>

## 29. Прочие доходы

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Выбытие активов	344 328	3279
Операционная аренда	23 848	19 616

Аренда жилых помещений	48 202	78 655
Возмещение сомнительных требований	5 715	1 438
Возмещение неустоек и по решению суда		204
Доход от курсовой разницы	3 943	6 200
Безвозмездно полученные активы	24	970
Доходы от переоценки внеоборотных активов		10639
Возмещение коммунальных расходов	22 594	2 065
Прочие	6 006	6 495
Штрафные санкции	4 722	935
<b>Итого</b>	<b>459 382</b>	<b>130 496</b>

**30. Доходы по финансированию**

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Доходы в виде вознаграждений по текущим счетам и по размещенным вкладам	117 766	145 185
Прочие доходы от финансирования	23 132	9 408
Доходы по дивидендам		3 327
<b>Итого</b>	<b>140 898</b>	<b>157 920</b>

**31. Расходы по финансированию**

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	142 127	
<b>Итого</b>	<b>142 127</b>	

**32. Расходы по корпоративному подоходному налогу**

Общество не подлежит налогообложению по корпоративному подоходному налогу, так как осуществляет свою деятельность в социальной сфере и льготируется, согласно статье 135 пункта 2 пп.2 НК РК, оказывает услуги в сфере образования и медицины, осуществляемых по соответствующим лицензиям на правоведения данных видов деятельности. Расходы по подоходному налогу, отложенные налоговые активы и обязательства Обществом не рассчитываются.

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 132 386)	529 901
Расход по подоходному налогу у источника выплаты	(17 651)	(21 778)
<b>Итого</b>	<b>(1 150 037)</b>	<b>508 123</b>

**33. Справедливая стоимость и управление рисками****(а) Справедливая стоимость**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приближена к их балансовой стоимости ввиду их характера и, в первую очередь, вследствие короткого срока погашения вышеуказанных активов и обязательств.

**(б) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными

рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

*Основные принципы управления рисками*

Руководство несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы, а также разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Политика Общества по управлению рисками разрабатывается с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство контролирует соблюдение политик и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество.

*Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

**в) Денежные средства и их эквиваленты**

Для целей оценки обесценения денежных средств их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2018 года, в соответствии с МСФО (IFRS 9) руководство оценило данные финансовые активы на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, что отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Вероятность дефолта (PD) была оценена равной от 0,53% до 3,41%, и соответствует кредитным рейтингам от «BB» до «B», по данным рейтинговых агентств S&P, Fitch. Величина убытка в случае дефолта (показатель LGD) была равной от 55,37% до 62,38%. По состоянию на 31 декабря 2018 года ожидаемые кредитные убытки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 являются незначительными.

тыс.тенге

Наименование	Рейтинговое агентство 2018	Кредитный рейтинг 2018	2018 год
АО ForteBank	Fitch	B	615
Банк Kassa Nova АО	Standard and Poor's	B	23 138
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard and Poor's	B	14 387
АО Народный Банк	Fitch	BB	1 974 151
АО «Цеснабанк»	Standard and Poor's	B+	29 595
<b>Итого</b>			<b>2 041 886</b>

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

*Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления



рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

#### *Валютный риск*

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество не подвержено существенному валютному риску, так как операции Общества выражены в основном в функциональной валюте, казахстанском тенге.

#### *Процентный риск*

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Общества между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения.

Однако, при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

По состоянию на 31 декабря 2018 года все финансовые активы и обязательства имели фиксированную процентную ставку.

### **Управление капиталом**

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Общества, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

### **34. Условные обязательства**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, в том числе заключений, касающихся учета дохода, расходов и прочих статей в финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде в общем может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

#### *Страхование*

Общество увеличивает размер страхового покрытия из года в год. Общество осуществляет страхование своего имущества и ответственности владельцев автотранспортных средств за причинение вреда третьим лицам и окружающей среде.

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. До тех пор, пока Общество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

**35. Операции со связанными сторонами**

Для целей составления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность прямо или косвенно контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на процесс принятия другой стороной финансовых и операционных решений или имеет право совместного контроля над другой стороной.

При рассмотрении каждого потенциально возможного случая отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с АО «Медицинским университетом Астана» сторонами является:

- Единственный акционер общества, которым является правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан;

- Уполномоченный орган государственного управления, а также орган, осуществляющий по отношению к обществу функции субъекта права государственной собственности, которым является Министерство здравоохранения Республики Казахстан, с правом владения и пользования государственным пакетом акций общества в размере 100% от уставного капитала;

- Состав совета директоров;

- Ключевой управленческий персонал АО «Медицинским университетом Астана»;

- Дочерняя компания ТОО Медицинский центр МУА;

- Организации, контролируемые Правительством РК.

Наименование	2018 год	2017 год
<b>Вознаграждения совету директоров:</b>		
Заработная плата и отчисления в тысячах тенге	9 770	4 200
Количество человек	4	4
<b>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:</b>	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
Заработная плата и отчисления в тысячах тенге	95 335	54 008
Количество человек	9	8

Операции со связанными сторонами, осуществленные Обществом на 31 декабря 2018 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

Общество полностью (100%) контролируется Правительством Республики Казахстан. Характер и суммы значительных операций:

Наименование	тыс.тенге	
	2018 год	2017 год
Доход по бюджетным программам, финансируемым Министерством здравоохранения РК	3 684 787	3 640 027
Доходы по научно-исследовательской работе, финансируемой	77 931	32 446
Доходы по госзаказу, финансируемые Министерством здравоохранения РК по программе 005 "Повышение квалификации и переподготовка кадров госу- дарств. организаций здравоохранения"	1 255 963	1 268 826
Доход финансируемым Министерством образования и науки РК	1 786	1 154
<b>Итого</b>	<b>5 020 467</b>	<b>4 942 453</b>

**36. События после отчетной даты**

Согласно приказу №167 от 08 февраля 2019 года ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» Акционерное общество «Медицинский университет Астана» реорганизовано путем преобразования в Некоммерческое Акционерное общество «Медицинский университет Астана» со сто процентным участием государства в его уставном капитале.

**АО «Медицинский Университет Астана»**

Уставный капитал НАО «Медицинский университет Астана» установлен в размере 11 938 468 000 (одиннадцать миллиардов девятьсот тридцать восемь миллионов четыреста шестьдесят восемь тысяч) тенге.

Согласно отчету об оценке стоимости чистых активов (собственного капитала) для определения рыночной стоимости проведена переоценка стоимости всех активов.

Управлением юстиции Сарыаркинского района Департамента юстиции города Астаны выдана справка о регистрации юридического лица Некоммерческое Акционерное общество «Медицинский университет Астана» от 22 февраля 2019 года.


Национальным Банком Республики Казахстан произведена государственная регистрация объявленных акций от 11 марта 2019 года и выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Некоммерческое Акционерное общество «Медицинский университет Астана» № 080940008218.

**37. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена руководством 07 октября 2020 года, от имени руководства ее подписали:

  
Ректор-Председатель Правления  
Д. Павалькис



  
Главный бухгалтер  
А. Наупова