

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Айаудит»**

**Акционерное общество
«МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Алматы,
2017 год**

Содержание

стр.

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА.....	7-10
1. Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г.....	7
2. Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.....	8
3. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.....	9
4. Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.....	10
5. Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-36

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ
2016 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Медицинский Университет Астана» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимого аудитора. Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании и ее дочерних предприятий (далее вместе именуемых «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Руководства, или раскрытие всех существенных отклонений от Руководства и Примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой и налоговой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая и бухгалтерская отчетность за 2016 год была утверждена руководством Компании:

04 март 2017 года.

Председатель Правления - Ректор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Шайдаров М.З.

Искакова Ж.Т.

**«Айаудит»
Аудиторлық мекеме**

Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Шепкин к-сі, 33-үй, оф.32
е/ш KZ 188 560 000 000 477 200
«Банк Центркредит» АҚФ АҚ
БСҚ КСЖВКЗКХ, код 17, БСН 960240001271
ж. тел./факс 8 (727) 3334450, 3341335
e-mail: aiaudit@mail.ru



**Аудиторская организация
«Айаудит»**

Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, ул. Шепкина 33, оф. 32
р/с KZ 188 560 000 000 477 200
в АГФ АО "Банк Центркредит"
БИК КСЖВКЗКХ, код 17, БИН 960240001271
р.т./факс: 8 (727) 3334450, 3341335
e-mail: aiaudit@mail.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «Медицинский Университет Астана»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Медицинский Университет Астана» (далее «Компания»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., 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

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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа имеет значительное количество основных средств, в частности объекты инвестиционной недвижимости. Мы протестировали операционную эффективность системы контроля по инвентаризации в рамках процесса по учету основных средств и не выявили существенных искажений. Мы провели инвентаризацию основных средств на выборочной основе и не выявили существенных отклонений в ходе тестирования.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации; делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о

непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

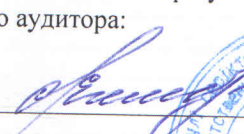
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и держания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации и хозяйственной деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, «контроль и проведение аудита Компании. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о незначительных 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:


Аудитор / Егембердиева С.К.
Генеральный директор ТОО «АйАудит»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в РК
серия МФЮ № 0000032
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 25 января 2000 года

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000128 от 21 декабря 1994 года

г. Алматы, ул. Джандосова 49, оф. 44.
[Адрес аудитора]

07 Март 2017 г.
[Дата]



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию 31 декабря 2016 года

		тыс. тенге	
Активы	Примечание	на 31.12.2016 года	на 31.12.2015 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 874 072	1 158 104
Краткосрочные финансовые инвестиции (депозиты)	5	399 328	400 328
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	14 497	13 981
Запасы	7	23 572	37 051
Прочие краткосрочные активы	8	11 140	14 938
Итого краткосрочных активов:		2 322 609	1 624 402
II. Долгосрочные активы:			
Инвестиции			
Долгосрочная и прочая дебиторская задолженность	9	275 121	
Инвестиции в недвижимость	10	1 735 040	1 466 248
Основные средства	11	6 261 247	7 272 558
Нематериальные активы	12	85 917	56 067
Итого долгосрочных активов:		8 357 325	8 794 873
Баланс		10 679 934	10 419 275
III. Краткосрочные обязательства:			
Займы			
Корпоративный подоходный налог к уплате			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	19 678	19 991
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	14	77	236
Обязательства по налогам	15	48	53
Вознаграждения работникам	16	168 694	113 261
Прочие краткосрочные обязательства	17	309 829	242 001
Итого краткосрочных обязательств:		498 326	375 542
IV. Долгосрочные обязательства:			
Обязательства по отложенному корпоративному налогу			
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств:			
V. Капитал			
Уставный капитал		3 011 701	3 011 701
Резервы	18	5 540 081	5 944 737
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 629 826	1 087 295
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации:		10 181 608	10 043 733
Неконтрольные доли владения			
Всего капитал		10 181 608	10 043 733
Баланс		10 679 934	10 419 275

Председатель Правления - Ректор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Шайдаров М.З.

Искакова Ж.Т.

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-36.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

	Примечание	За 2016 год	За 2015 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	19	5 520 382	4 884 968
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	5 515 813	4 354 492
Валовая прибыль		4 569	530 476
Прочие доходы	21	1 491 125	127 493
Расходы по реализации	22	23 137	21 007
Административные расходы	23	650 627	620 972
Прочие расходы	24	872 660	26 410
Операционный доход		(50 730)	(10 420)
Финансовые доходы	25	97 718	45 414
Финансовые расходы			
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности			
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		46 988	34 994
Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу		15 493	5 966
Итоговая прибыль (убыток) за период		31 495	29 028
Прочий совокупный доход за вычетом корпоративного подоходного налога			
Итого совокупный доход (убыток) за период		31 495	29 028
Прибыль на акцию:		20,89	19,25
в том числе:		20,89	19,25
Базовая прибыль на акцию:		20,89	19,25
от продолжающейся деятельности		20,89	19,25

Председатель Правления – Ректор



Шайдаров М.З.

Главный бухгалтер

Искакова Ж.Т.

Консолидированный отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-36.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Наименование показателей	тыс. тенге	
	За 2016 год	За 2015 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	7 387 754	6 409 444
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	3 593 611	1 934 131
предоставление работ, услуг		
авансы полученные		
прочие поступления	3 792 620	4 381 001
	1 523	94 312
2. Выбытие денежных средств, всего	6 352 799	5 804 991
платежи поставщикам и подрядчикам за товары и услуги	623 157	471 013
авансы выданные	514 329	523 482
выплаты по оплате труда	2 084 344	1 910 592
выплата вознаграждения по займам		
подходный налог и другие платежи в бюджет	689 380	618 439
прочие выплаты	2 441 589	2 281 465
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 034 955	604 453
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	22 868	
реализация основных средств	22 868	
2. Выбытие денежных средств, всего	414 282	299 258
приобретение основных средств	375 546	267 247
приобретение нематериальных активов	38 736	32 011
прочие выплаты		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(391 414)	(299 258)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	86 941	32 584
полученные вознаграждения	86 941	32 584
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	14 514	32 897
погашение займов		
выплаты дивидендов	14 514	32 897
прочие выбытия		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	72 427	(313)
ИТОГО: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	715 968	304 822
Влияние обменных курсов к тенге		
Деньги и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 158 104	853 222
Деньги и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 874 072	1 158 104

Председатель Правления - Ректор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Шайдаров М.З.

Искакова Ж.Т.

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-36.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенный доход/непокрытый (убыток)	Итого
Сальдо на 01 января 2015 года	3 011 701	6 847 121	188 780	10 047 602
Пересчитанное сальдо	3 011 701	6 847 121	188 780	10 047 602
Общая совокупная прибыль/убыток, всего			29 496	29 496
Прибыль/убыток за год			29 496	29 496
Прирост от переоценки основных средств				
Операции с собственниками:		(902 384)	(869 019)	(33 365)
Выплата дивидендов			(33 365)	(33 365)
Прочие операции с собственниками:		(902 384)	902 384	0
Сальдо на 31 декабря 2015 года	3 011 701	5 944 737	1 087 295	10 043 733
Пересчитанное сальдо	3 011 701	5 944 737	1 087 295	10 043 733
Общая совокупная прибыль/убыток, всего		120 894	42 093	162 987
Прибыль/убыток за год			42 093	42 093
Прочая совокупная прибыль/убыток, признаваемая в капитале				
Прирост от переоценки основных средств		120 894		120 894
Операции с собственниками:		(525 550)	511 036	(14 514)
Выплата дивидендов			(14 514)	(14 514)
Прочие операции с собственниками:		(525 550)	525 550	
Сальдо на 31 декабря 2016 года	3 011 701	5 540 081	1 629 826	10 181 608

Председатель Правления – Ректор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Шайдаров М.З.

Искакова Ж.Т.



Консолидированный отчет об изменениях капитала следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-36.

1. Информация о Группе

(а) Консолидированная финансовая отчетность Группы включает отдельную финансовую отчетность АО "Медицинский Университет Астана" и финансовую отчетность их дочерней компании ТОО «Медицинский центр МУА» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

АО «Медицинский университет Астана» является юридическим лицом по законодательству РК и образовано на базе Медицинского института г. Целиноград, созданного Постановлением Совета Министров Каз. ССР 26 октября 1964 года:

- 1997 год - институт преобразован в академию;
- Постановление Правительства Республики от 13 мая 2008 года №451 РГКП «Казахская государственная медицинская академия» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (МЗ РК) реорганизовано в АО «Казахская медицинская академия»;
- 6 января 2009 года АО «Казахская медицинская академия» преобразована 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» АО «Медицинский университет Астана» вошел в состав Национального медицинского холдинга. Регистрация проведена в Департаменте юстиции г. Астана 12 января 2009 года, свидетельство № 31843-1901-АО.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 13.07.2010 г. №710 права по владению и пользованию государственным пакетом акций АО «Медицинский университет Астана» переданы Министерству здравоохранения Республики Казахстан.

В качестве налогоплательщика АО «Медицинский университет Астана» состоит на учете в Сарыаркинском налоговом комитете г. Астана. Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 62 номер 0312169 от 15.01.2009 г., РНН 031400074326, БИН 080940008218.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, Сарыаркинский район, пр. Сарыарка, д. 95 (ныне пр. Сарыарка, д. 33).

Фактическое местонахождение: 010000, г. Астана, Сарыаркинский район, ул. Бейбитшилик, 49А.

АО «Медицинский университет Астана» является единственным участником ТОО «Медицинский центр МУА» со стопроцентным участием в уставном капитале. Согласно протокольного решения Правления №21 от 15 июля 2011 года, ТОО «Семейная врачебная амбулатория - Академия» было переименовано в ТОО «Медицинский центр МУА», далее зарегистрировано в качестве юридического лица в Департаменте юстиции г. Астана, которым выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 7149-1901-ТОО от 22 августа 2011 г. Форма собственности - собственность предприятий без государственного иностранного участия. В качестве налогоплательщика Товарищество состоит на учете в Налоговом управлении по Сарыаркинскому району г. Астана. Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 62 номер 0160560 от 25.08.2000 г., РНН 620300004696. Местонахождение юридического лица: г. Астана, пр. Сарыарка, д. 33.

Основными предметами деятельности Группы являются:

- Подготовка квалифицированных медицинских специалистов с высшим и средним

- профессиональным образованием;
- Обучение квалифицированных медицинских специалистов с высшим образованием в резидентуре, магистратуре, ординатуре, аспирантуре и докторантуре, подготовка научно-педагогических кадров высшей категории;
- Повышение квалификации и переподготовки врачебных кадров и руководящих работников различного профиля в области здравоохранения;
- Организация и проведение в тесной связи с учебным процессом фундаментальных, прикладных научных исследований;
- Осуществление прямых связей с зарубежными и международными организациями и учреждениями, заключение договоров о сотрудничестве в области образования и научной деятельности;
- Направление в другие государства студентов, аспирантов, преподавателей для получения образования, стажировки, научных исследований, обмена опытом и повышения квалификации и т.д.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности, для казахстанских банков и Компаний существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов. Настоящая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до миллиона, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

Курсы валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года составлял 333,29 и 339,47 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые не оказали существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании:

- Усовершенствования МСФО 2012-2014 цикл;
- МСБУ 16 и МСБУ 38 «Пояснение приемлемых методов износа и амортизации» (поправки);
- МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (поправки);
- МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки);

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его Зависимой организацией или совместным предприятием» (поправки) (отложено на неопределенный срок);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года).
- МСБУ 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСБУ 7) (1 января 2017 года);
- МСБУ 12 «Признание налога на прибыль от отложенных налоговых активов для нерезализованных убытков» (поправки) (1 января 2017 года);
- МСФО 2 «Классификация и оценка выплат на основе долевых Инструментов (поправки) (1 января 2018 года);
- МСБУ 22 «Операции в иностранной валюте и предварительное рассмотрение» (1 января 2018 года).

2.2 Консолидация

Дочерние организации

Дочерними являются организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Внутригрупповые операции, сальдо и нерезализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нерезализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. Учётная политика дочерних организаций соответствует учётной политике Компании.

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях

Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания - это компания, на которую Компания оказывает существенное влияние. Существенное влияние - это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политик объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении таких политик.

Компания является стороной соглашения о совместной деятельности в том случае, если она осуществляет совместный контроль над деятельностью посредством совместных действий с другими сторонами, и принятие решений касательно соответствующей деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Соглашения о совместной деятельности - это либо совместная деятельность или совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств сторон по соглашению.

В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает:

- (i) свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- (ii) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- (iii) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции;
- (iv) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и
- (v) свои расходы, включая долю в совместных расходах.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании и совместных предприятий, принадлежащих Компании.

Совместное предприятие - это вид совместной деятельности, в котором стороны, обладающие совместным

контролем над деятельностью, обладают правами на чистые активы совместного предприятия.

Инвестиции Компании в ассоциированные компании включают в себя превышение цены приобретения, выявленное на момент приобретения, над текущей стоимостью активов, которая в основном относится к стоимости лицензий на основании доказанных запасов. Лицензии амортизируются на основе доказанных разработанных запасов ассоциированных компаний и совместных предприятий с использованием производственного метода.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе включает долю финансовых результатов деятельности каждой ассоциированной компании и совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместных предприятий, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям между Компанией и её ассоциированными компаниями, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Финансовая отчётность ассоциированных компаний составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность материнской компании. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Компании в ассоциированные компании или совместные предприятия. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании или совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и текущей стоимостью, и признает эту сумму в отчёте о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в отчёте о совокупном доходе.

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшее совместно контролируемое

предприятие не становится дочерней или ассоциированной компанией. Компания оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшего совместно контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в отчёте о совокупном доходе. Если Компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

2.3 Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. Каждая дочерняя организация, ассоциированная компания и совместное предприятие Компании определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой организации, оцениваются в этой функциональной валюте. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства зарубежной деятельности пересчитываются в тенге по обменному курсу на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких компаний пересчитываются по курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчёте, непосредственно признаются в прочем совокупном доходе или убытке. При выбытии зарубежной компании накопленная сумма резерва по пересчёту валют, относящаяся к конкретной зарубежной компании, признается в отчете о совокупном доходе.

2.4 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя покупки, пошлины на ввоз и другие налоги, затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

2.5 Инвестиции в недвижимость

Инвестиционное имущество Группа признает как актив тогда и только тогда:

- (а) когда существует вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, связанных с инвестиционным имуществом; и
- (б) можно надежно оценить стоимость инвестиционного имущества.

В соответствии с этим принципом признания Группа оценивает все затраты на инвестиционное имущество на момент их возникновения. Такие затраты включают затраты, первоначально понесенные при приобретении объекта инвестиционного имущества, и затраты, понесенные впоследствии на дооборудование объекта, замену части или обслуживание объекта недвижимости.

В соответствии с принципом признания Группа не признает затраты на повседневное обслуживание объекта такой недвижимости в балансовой стоимости инвестиционного имущества. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Инвестиционное имущество первоначально оценивается по фактическим затратам. В

первоначальную оценку следует включать затраты по операции. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты.

После первоначального признания Группа выбрала модель учета по справедливой стоимости, и применяет этот метод ко всем объектам инвестиционного имущества. При этом справедливая стоимость инвестиционного имущества должна отражать рыночные условия на конец отчетного периода.

2.6 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет, соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

2.7 Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчете о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

2.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные

затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость - это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.9 Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и торговая и прочая дебиторская задолженность, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании, и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи - это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая, и прочая дебиторская задолженность является производными финансовыми активами с фиксированными датами, определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, за вычетом любого резерва на обесценение.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи - это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованная прибыль или убыток признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или убытке до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленный резерв признается в прибыли или убытке.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на "основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 — Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели "оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании **исходных** данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе, их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются, по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые ещё не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Текущая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все **суммы**, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая

стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в отчете о совокупном доходе, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли или убытки, - если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

2.10 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

2.11 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Однако, зачёт НДС допускается только на основании результатов налоговой проверки, проведенной налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению:

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долговременный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

2.12 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.13 Уставный капитал

Уставный капитал

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение

капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или её дочерними организациями акций Компании, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска: При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыли или убытки в консолидированном отчёте о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Операции по выплатам, основанным на акциях

Работники Компании (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (сделки, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами).

В случаях, когда происходит выпуск долевых инструментов, и некоторые услуги, полученные компанией в качестве вознаграждения за долевые инструменты, не могут быть идентифицированы, данные неидентифицируемые полученные (или подлежащие получению) товары или услуги оцениваются как разница между справедливой стоимостью сделки с выплатами, основанными на акциях, и справедливой стоимостью идентифицируемых товаров или услуг, полученных на дату предоставления вознаграждения. Далее эта сумма соответствующим образом капитализируется или относится на расходы.

Стоимость сделок с работниками, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами, в отношении вознаграждений, предоставленных 1 июля 2007 года или после этой даты, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления.

Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в капитале в течение периода, в котором выполняются условия выслуги определенного срока. Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчётную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании наилучшей оценки Компании в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

Расход или доход в отчёте о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода. По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, ещё не признанные в отношении вознаграждения, признаются немедленно. Это также относится к вознаграждениям, в отношении которых не выполняются условия, не обеспечивающие наделяние правами, если компания либо работник могут повлиять на данные условия. Все случаи аннулирования вознаграждений по сделке, расчёты по которой осуществляются долевыми инструментами, учитываются одинаково. В случае аннулирования вознаграждений посредством изъятия прав, любые ранее признанные расходы сторнируются через капитал.

Разводняющий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчёте показателя прибыли на акцию.

2.14 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости

и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.15 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

2.16 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

3. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты, дебиторскую и кредиторскую задолженности. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые инструменты: Раскрытие и представление информации».

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Компании.

Основными рисками, присущими деятельности Компании являются: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск, операционный риск, которые возникают у Компании за отчетный период.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом Компании.

Правление несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Компании.

Политика управления рисками Компании создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании.

Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Компания не использует финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют.

(б) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валютах, отличных от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Валютами, которые ведут к возникновению такого валютного риска, являются, в основном Евро, доллар США и Рубль. Суммы краткосрочной задолженности Компании, выраженные в евро, долларах США и рублях учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Основные денежные потоки генерируются в Компании в тенге, Евро, долларах США и рублях. В результате будущие колебания обменного курса тенге по отношению к Евро, доллару США и рублю могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в Евро, долларах США и рублю.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте на отчетную дату, равна нулю.

Анализ чувствительности

Компания не отражает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и Компания не определяет производные инструменты (свопы процентных ставок) в категорию инструментов хеджирования по модели учета хеджирования справедливой стоимости. Следовательно, изменение процентных ставок на отчетную дату не повлияло бы на прибыль или убыток.

в) Ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

г) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании возникающих, в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связанные с дебиторской задолженностью клиентов Компании.

Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Компанией разработаны процедуры по минимизации риска неплатежа. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности.

Компания не требует залога в отношении ее торговой и прочей дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Концентрация кредитного риска

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный кредитный риск на отчетную дату составил:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства	1 874 072	1 158 104
Краткосрочные финансовые инвестиции (депозиты)	399 328	400 328
Краткосрочная дебиторская задолженность	14 497	13 981
Итого:	2 287 897	1 572 413

(д) Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента. В виду отсутствия существенных процентных активов и обязательств, Компания не подвержена риску изменения процентной ставки.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раскрытие оцененных справедливых стоимостей финансовых инструментов сделано в соответствии с требованиями IFRS 7 «Финансовые инструменты - раскрытия», МСФО 32 «Финансовые инструменты - представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженность, приближается к их балансовой стоимости.

По сомнительной дебиторской задолженности будут созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированная по рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения, наступающим менее чем через шесть месяцев, справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег с течением времени является незначительным.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с

использованием ставок стоимости заемного капитала для компании или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов, Компанией не применяются.

На 31 декабря 2015 и 2016 годов балансовая стоимость практически всех монетарных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

В нижеприведенной таблице указана справедливая стоимость финансовых активов и обязательств:

В тысячах тенге

	на 31.12.2016 г.		на 31.12.2015 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 497	14 497	13 981	13 981
Денежные средства и их эквиваленты	2 273 400	2 273 400	1 558 432	1 558 432
Кредиты и займы				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 678	19 678	19 991	19 991

(ж) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

Риск ликвидности - это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств, с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления их сроков погашения.

Ликвидность предприятия - это способность Компании превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности Компании, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам

Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании. Компания удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок

погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Анализ показателей ликвидности

В тысячах тенге

№ /пп.	Показатели	На конец периода	На начало периода	Изменение (+, -) гр.3 - гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	1 874 072	1 158 104	715 968	
2	Активы средней реализуемости	413 825	414 309	-484	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	2 287 897	1 572 413	715 484	
4	Медленно реализуемые активы	34 712	51 989	-17 277	
5	ИТОГО: текущие активы	2 322 609	1 624 402	698 207	
6	Краткосрочные обязательства	498 326	375 542	122 784	
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	4,66	4,33	0,34	> или = 1,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	4,59	4,19	0,40	> или = 2,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	3,76	3,08	0,68	> 0,2-0,5

Проведенный анализ показывает, что у Компании достаточно средств необходимых для погашения текущих обязательств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Коэффициент покрытия характеризует способность Компании отвечать по своим текущим обязательствам с использованием наиболее ликвидных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Оптимальным считается значение коэффициента от 1,0 до 2,0. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент срочной ликвидности — это показатель, характеризующий способность предприятия рассчитываться по текущим обязательствам при возникновении затруднений с реализацией продукции. Чем больше коэффициент срочной ликвидности, тем платежеспособность компании выше. Оптимальным считается значение от 0,3 до 1,0.

Коэффициент абсолютной ликвидности - это финансовый коэффициент, характеризующий способность Компании досрочно погасить кредиторскую задолженность. Оптимальным считается значение коэффициента более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Из таблицы, приведенной выше мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности Компании очень высок.

(з) Управление капиталом

Руководство преследует политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющей поддерживать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала. Компания стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Компании осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

Компания не меняла подхода в управлении капиталом в течение года.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

(и) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

(к) Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению оказания услуг, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски.

Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Денежные средства в кассе	4	73
Денежные средства на расчетном счете	1 874 068	1 158 031
Итого:	1 874 072	1 158 104

5. Краткосрочные финансовые инвестиции

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
АО «Банк Kassa Nova»	133 000	100 000
АО «Банк Астана»	133 000	100 000
АО «Банк Центр Кредит»	133 000	100 000
АО «Forte Bank»	328	100 328
Итого:	399 328	400 328

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (студенты)	5 651	8 323
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 195	378
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 203	1 794
Прочая краткосрочная задолженность	8 221	6 862
Резерв по сомнительным требованиям	(2 772)	(3 376)
Итого:	14 497	13 981

7. Запасы

Остатки запасов на отчетную дату распределены следующим образом:

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Медикаменты и ИМН	13 094	13 263
Запасные части	7 595	5 761
Топливо	1 828	1 332
Канцтовары, моющие ср-ва	8 976	16 919
Малоценный инвентарь	13 133	20 243
Запасы (виварий)	6	9
Резерв по списанию запасов	(21 060)	(20 476)
Итого:	23 572	37 051

Неликвидных и непригодных для использования запасов на балансе нет. Ограничений на использование запасов и запасов, переданных в залог нет.

8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Налог на землю	1 786	638
Налог на имущество	1 228	7 340
Налог на транспорт	7	4
Плата за аренду земли	21	371
Прочие	418	451
Краткосрочные авансы выданные	2 513	857
Краткосрочные расходы будущих периодов	5 167	5 277
Итого:	11 140	14 938

9. Долгосрочная и прочая дебиторская задолженность

В тысячах тенге

Наименование показателей	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Задолженность по предоставленным работникам займам	274 688	-
Задолженность работников	433	-
Итого:	275 121	0

10. Инвестиции в недвижимость

В тысячах тенге

Наименование показателей	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Инвестиции в недвижимость	1 735 040	1 466 248
Итого:	1 735 040	1 466 248

11. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Транспортные средства	Оргтехника	Мебель	Прочие ОС	Библиотечный фонд	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2015 г.		10 712 151	681 482	42 573	264 320	246 180	452 892	566 359	12 965 957
Поступления			46 451		2 774	9 877	34 811	172 729	266 642
Выбытия				3 081					3 081
Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.		10 712 151	739 553	39 492	269 259	256 057	490 980	739 088	13 246 580
Поступления	120 894		60 161		25 496	6 115	105 867	177 883	496 416
Выбытия			39 702		14 663	8 724	13 427	248	76 764
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	120 894	10 712 151	760 012	39 492	280 092	253 448	583 420	916 723	13 666 232
Начисленный износ на 01.01.2015 г.		3 926 897	232 440	17 613	121 235	117 093	188 107		4 603 385
Начисленный износ		599 888	90 867	2 680	37 210	36 083	64 092		830 820
Выбытия				3 081					3 081
Начисленный износ на 31.12.2015 г.		4 526 785	334 117	17 212	159 653	153 176	253 900		5 444 843
Начисленный износ		1 059 856	167 566	3 453	45 635	36 475	82 086		1 395 071
Выбытия			39 702	0	14 632	8 724	13 577		76 635
Начисленный износ на 31.12.2016 г.		5 586 641	461 981	20 665	190 656	180 927	322 409		6 763 279
Обесценение на 31.12.2015 г.								529 179	
Обесценение на 31.12.2016 г.								641 706	
Балансовая стоимость на 31.12.2015г.	0	6 185 366	405 436	22 280	109 606	102 881	237 080	209 909	7 272 558
Балансовая стоимость на 31.12.2016г.	120 894	5 125 510	298 031	18 827	89 436	72 521	261 011	275 017	6 261 247

12. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за период с 01 января по 31 декабря 2016 года было следующим:

В тысячах тенге

Показатели	Лицензии	Программное обеспечение	Антивирус	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2015г.	4 192	97 554	1 468	103 214
Приобретено	2 350	29 661	0	32 011
Выбытие				
Первоначальная стоимость на 31.12.2015г.	6 542	127 215	1 468	135 225
Начисленный износ на 01.01.2015г.	3 445	66 228	731	70 404
Начисленный износ за год	229	7 788	737	8 754
Расходы будущих периодов				
Начисленный износ на 31.12.2015г.	3 674	74 016	1 468	79 158
Балансовая стоимость на 31.12.2015г.	2 868	53 199	0	56 067
Первоначальная стоимость на 01.01.2016г.	6 542	127 215	1 468	135 225
Приобретено	0	35 504	3 230	38 734
Выбытие		373	39	412
Первоначальная стоимость на 31.12.2016г.	6 542	162 346	4 659	173 547
Начисленный износ на 01.01.2016г.	3 674	74 016	1 468	79 158
Начисленный износ за год	229	7 378	865	8 472
Выбытие	0	373	39	412
Начисленный износ на 31.12.2016г.	3 903	81 021	2 294	87 218
Балансовая стоимость на 31.12.2015г.	2 868	53 199	0	56 067
Балансовая стоимость на 31.12.2016г.	2 639	81 325	2 365	85 917

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	19 319	17 671
Краткосрочная задолженность по оплате труда	255	1 255
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	104	1 065
Итого:	19 678	19 991

14. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Обязательства по социальному страхованию	41	73
Обязательства по пенсионным отчислениям	36	162
Итого:	77	236

15. Обязательства по налогам

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Индивидуальный подоходный налог	28	53
Социальный налог	20	
Итого:	48	53

16. Вознаграждения работникам

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	166 162	107 888
Краткосрочные гарантийные обязательства	2 532	3 573
Прочие	-	1 800
Итого:	168 694	113 261

17. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Краткосрочные авансы полученные	309 829	242 001
Итого:	309 829	242 001

18. Капитал

В тысячах тенге

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Уставный капитал	3 011 701	3 011 701
Резервы	5 540 081	5 944 737
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 629 826	1 087 295
Итого:	10 181 608	10 043 733

Согласно Свидетельства о государственной регистрации ценных бумаг Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций произвело государственную регистрацию выпуска объявленных простых акций АО «Медицинский университет Астана» в количестве 1 507 586 штук по 1000 тенге за каждую. По итогам на 31.12.2016 года количество размещенных ценных бумаг составило 1 507 586 штук. Размер уставного капитала составлял 3 011 701 тыс. тенге.

В 2016 году Группа по результатам деятельности получило чистую прибыль в сумме 31 496 тысяч тенге.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

	2016	2015
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам	31 496	29 028
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	1 507 586	1 507 586
Базовая прибыль на акцию	20,89	19,25

Резервный капитал

Сформирован Резервный капитал, установленный учредительными документами в размере **5 540 081** тыс. тенге.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода

Чистая прибыль за 2016 год составила **31 495** тыс. тенге (в 2015 году чистая прибыль составила 29 028 тыс. тенге). Сальдо нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2016 года составляет **1 629 826** тыс. тенге (в 2015 году – 1 087 295 тыс. тенге).

19. Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доходы признаются тогда, когда для Компании существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Доход от оказанных услуг признается на момент их оказания.

Наименование статьи дохода	В тысячах тенге	
	За 2016 год	За 2015 год
005 "Повышение квалификации и переподготовка кадров здравоохранения"	1 080 346	901 572
006-100 "Подготовка специальностей с высшим и послевузовским образованием"	2 893 103	2 850 666
006-101 "Подготовка офицеров запаса на военной кафедре"	22 234	16 459
006-103 "Подготовка научных кадров"	405 505	329 083
013 "Прикладные научные исследования"	4 402	48 189
020 "Подготовка специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание соц. поддержки обучающихся"	2 091	1 797
021 Внедрение международных стандартов в области больничного управления (МВА)	162 778	6 113
055-101 "Научно- исследовательские работы"		6 500
060 "Повышение квалификации и переподготовка судебно-мед.кадров"	1 632	7 728
001-100 «Формирование государственной политики в области здравоохранения и социального развития»	3 975	-
001-103 «Проведение социологических, аналитических исследований и оказание консалтинговых услуг	13 000	-
Развитие корпоративного управления в медицинских организациях	16 162	-
Научные исследования	2 194	18 322
Обучение на договорной основе студентов и научных кадров	591 875	400 313
Повторное обучение	40 353	48 237
Повышения квалификации, усовершенствование(хозрасчет)	111 229	135 511
Подготовка научных кадров	6 006	7 430
Подготовка офицеров запасов на договорной основе	2 540	885
Программа Темпус и Эразмус	22 376	3 486
Доходы от ПМСП, стоматология, скрининг, стационар	137 622	102 677
Платные медицинские услуги	959	-
Итого:	5 520 382	4 884 968

20. Себестоимость реализованных товаров и услуг

В тысячах тенге

Наименование статьи затрат	За 2016 год	За 2015 год
Запасы	82 854	62 774
Оплата труда работников	1 759 215	1 610 994
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	1 459 560	1 182 529
Амортизация	1 434 822	886 000
Обслуживание и ремонт основных средств	2 346	4 525
Энергия	84 275	78 673
Водоснабжение и канализация и иные коммунальные затраты	37 062	18 130
Транспортные услуги	2 124	6 130
Услуги связи	3 084	4 120
Информационные услуги	8 526	7 607
Командировочные расходы	73 615	46 865
Операционная аренда	1 500	2 161
Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований	3 661	3 738
Налоги и социальные отчисления	223 948	175 487
Страхование	6 266	5 055
Прочие затраты	332 955	259 704
Итого:	5 515 813	4 354 492

21. Прочие доходы:

В тысячах тенге

Наименование статьи дохода	За 2016 год	За 2015 год
Выбытие активов	332 444	734
Операционная аренда	21 405	-
Аренда жилых помещений	90 750	118 064
Возмещение сомнительных требований	1 756	3 771
Возмещение неустоек и по решению суда	7 287	913
Доход от курсовой разницы	2 751	-
Безвозмездно полученные активы	1 528	-
Прочие	4 589	4 011
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	1 028 615	-
Итого:	1 491 125	127 493

22. Расходы по реализации:

В тысячах тенге

Наименование статьи затрат	За 2016 год	За 2015 год
Запасы	7 142	10 714
Оплата труда работников	6 458	2 978
Амортизация	6 154	4 097
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	2 561	2 713
Налоги и социальные отчисления	711	306
Резерв по отпускам	111	199
Итого:	23 137	21 007

23. Административные расходы

В тысячах тенге

Наименование статьи расходов	За 2016 год	За 2015 год
Запасы	4 697	10 970
Оплата труда работников	497 067	470 871
Амортизация	6 409	6 287
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	13 569	14 017
Энергия	4 677	5 010
Водоснабжение и канализация и иные коммунальные расходы	558	428
Страхование	917	592
Услуги связи	2 495	2 833
Повышение квалификации работников	2 766	4 251
Информационные услуги	1 799	1 641
Командировочные расходы	7 429	5 752
Аудиторские услуги	2 799	470
Банковские услуги	8 878	7 432
Пожарная безопасность и соблюдение спец/требований	221	227
Представительские расходы	921	0
Налоги и социальные отчисления	68 913	70 444
Другие обязательные платежи в бюджет	1 948	1 972
Прочие расходы	24 564	17 776
Итого:	650 627	620 972

24. Прочие расходы:

В тысячах тенге

Наименование статьи расходов	За 2016 год	За 2015 год
Резерв по списанию запасов	13 246	20 476
Выбытие активов	746 639	-
Расходы от обесценения активов	112 775	-
Расходы по курсовой разнице	-	1 321
Резерв по сомнительным требованиям	-	1 270
Резерв прочий	-	1 800
Прочие	-	1 543
Итого:	872 660	26 410

25. Финансовые доходы

В тысячах тенге

Наименование статьи дохода	За 2016 год	За 2015 год
Доходы в виде вознаграждений по текущим счетам	62 070	24 032
Доходы в виде вознаграждений по размещенным вкладам	35 648	21 382
Итого:	97 718	45 414

26. Движение денег

При составлении отчета был применен прямой метод. Увеличение денег за отчетный период составило на сумму 715 968 тыс. тенге, в том числе:

- увеличение от операционной деятельности на 1 034 955 тыс. тенге;
- уменьшение от инвестиционной деятельности на (391 414) тыс. тенге;
- от финансовой деятельности на 72 427 тыс. тенге.

27. Договорные и условные обязательства

(а) Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Компания не имеет полного покрытия по своим объектам, страхования на случай остановки производства или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к ее деятельности.

До тех пор, пока Компания 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 Компании.

Для уменьшения рисков и согласно законодательству, застрахованы активы, а именно - транспортные средства, экологическое страхование, а также гражданско-правовая ответственность работодателя.

(б) Налогообложение

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений.

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде 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.

По мнению руководства Компании, налоговые риски минимальны.

Руководство Компании, 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.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц. Компания относится к предприятиям среднего бизнеса.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и

требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

(г) Судебные разбирательства

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(д) Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующая: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг.

В настоящее время наша страна втянута в мировой финансово-экономический кризис. Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

е) Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

28. Сделки между связанными сторонами

Наличие и характер связанных сторон

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Расходы на выплату вознаграждения (зарботная плата, премии, компенсации и т.д.) отражаются методом начисления и признаются соответствующими расходами.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премии по результатам хозяйственной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, общая сумма выплаченного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов, составила 59 644 тыс. тенге, в том числе социальный налог и социальные отчисления, (в 2015 году – 57 764 тыс. тенге).

Детали операций между Компанией и другими связанными сторонами раскрываются ниже в таблице:

	В тысячах тенге	
	2016 г.	2015 г.
Зарплата ключевого управленческого персонала	59 644	57 764
В том числе:		
Социальный налог и соц. отчисления	5 297	5 278

29. События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, не оказывающие корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2016 года.

30. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Компании «07» марта 2017 года.

Председатель Правления – Ректор

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures of M. Z. Shaidarov and Zh. T. Isakova)

Шайдаров М.З.

Исакова Ж.Т.

«07» марта 2017 года