

**Акционерное общество
«Медицинский Университет Астана»**

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

г. Астана
2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 2

Отчет независимых аудиторов - 3

Финансовая отчетность

Консолидированный бухгалтерский баланс - 6

Консолидированный отчет о прибылях и убытках - 8

Консолидированный отчет о движении денежных средств - 10

Консолидированный отчет об изменениях в капитале - 12

Примечания к финансовой отчетности 15 - 36

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Медицинский Университет Астана» (далее - «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочих примечаний, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

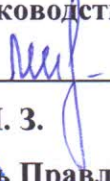
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за нижеследующее:

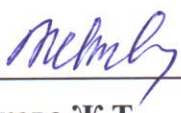
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения,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

Руководство также несет ответственность за нижеследующее:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

От имени руководства Компании:


Шайдаров М. З.
Председатель Правления - Ректор


Искакова Ж.Т.
Главный бухгалтер



ЖШС «Астана Эксперт Аудит» ТОО

Астана қ., Қорғалжын тас жолы
19Т, 11А каб
БСН 160540008202
ЖСК KZ48926150119X091000
БСК KZKOKZKX
«Казкоммерцбанк» АҚ

г. Астана, Қорғалжинское шоссе
19Т, каб 11А
БИН 160540008202
ИИК KZ48926150119X091000
БИК KZKOKZKX
АО «Казкоммерцбанк»

e-mail: Astana_expert_audit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»



Тұрғынбек А.Т.

«03» мая 2018 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 16010576,
МФ РК от 29.06.2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству Акционерного общества «Медицинский Университет Астана»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Медицинский Университет Астана» и ТОО «Медицинский центр МУА» (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменении капитала, движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе «Основания для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Группы в 2018 году, после отчетной даты, и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2017 года, которые отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме 54 322 тыс. тенге (2016: 23 572 тыс.

тенге) и 6 134 523 тыс. тенге (2016: 6 261 247 тыс. тенге) соответственно.

Кроме того, в отношении нескольких контрагентов, оказавших услуги дочерней компании, на момент проведения аудита и выпуска консолидированной финансовой отчетности продолжались судебные процессы, на предмет фактического не предоставления услуг, указанных в первичных документах. В результате чего, в консолидированной финансовой отчетности Группы, расходы на сумму 39 852 тыс. тенге были реклассифицированы в состав прочей дебиторской задолженности, также был создан резерв по сомнительным требованиям в размере 100%, что в итоге повлекло за собой снижение суммы себестоимости предоставленных услуг и увеличению валовой прибыли.

Учитывая, что вышеперечисленные аспекты учитываются при расчете финансовых результатов и денежных потоков дочерней компании, мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении запасов, основных средств и себестоимости предоставленных услуг в статьи отчетов о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения нами аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него

отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Группы несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведение аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000242 от 18.02.2015 г.

г. Астана, Коргалжинское шоссе 19Т, каб 11А
«03» мая 2018 года

Консолидированный бухгалтерский баланс
отчетный период 2017 г.

Наименование Компании: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА"
по состоянию на 31.12.2017 года

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 669 941	1 874 072
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	399 328	399 328
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	19 942	14 497
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	54 322	23 572
Прочие краткосрочные активы	019	9 363	11 140
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	3 152 896	2 322 609
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	253 385	275 121
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117	1 310 852	1 735 040
Основные средства	118	6 134 523	6 261 247
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	81 589	85 917
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	7 780 349	8 357 325
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		10 933 246	10 679 934
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	67 359	19 678
Краткосрочные резервы	214	179 422	168 694
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Прочие краткосрочные обязательства	217	464 738	309 954
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	711 519	498 326
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 011 701	3 011 701
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	7 142 486	5 540 081
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	67 540	1 629 826
Итого капитал, относимый на собственников материнской Компании (сумма строк с 410 по 414)	420	10 221 727	10 181 608
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	10 221 727	10 181 608
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		10 933 246	10 679 934

Председатель Правления - Ректор: Шайдаров Мажит Зейнулович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Искакова Жансая Туяковна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



Консолидированный отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2017 г.

Наименование Компании: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО " МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА "

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6 175 041	5 520 382
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5 176 872	5 515 813
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	998 170	4 569
Расходы по реализации	013	18 122	23 137
Административные расходы	014	667 909	650 627
Прочие расходы	015	1 254 703	1 491 125
Прочие доходы	016	890 770	1 491 125
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(51 793)	(50 730)
Доходы по финансированию	021	145 185	97 718
Расходы по финансированию	022		
Доля Компании в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	93 391	46 988
Расходы по подоходному налогу	101	21 778	15 493
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	71 614	31 495
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	71 614	31 495
собственников материнской Компании			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные Компании	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	71 614	31 495
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской Компании			

доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	47,5	20,89
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		47,5	20,89
от продолжающейся деятельности		47,5	20,89
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления - Ректор: **Шайдаров Мажит Зейнулович**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: **Искакова Жансая Туяковна**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Мажит
(подпись)
Жансая
(подпись)

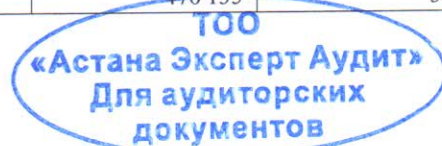


Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2017 г.

Наименование Компании: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО " МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА "
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	8 046 081	7 387 754
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 831 076	3 593 611
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2 589 458	3 792 620
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 625 547	1 523
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	6 870 611	6 352 799
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	721 741	623 157
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	604 529	514 329
выплаты по оплате труда	023	2 255 421	2 084 344
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	747 103	689 380
прочие выплаты	027	2 541 817	2 441 589
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 175 470	1 034 955
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	8 870	22 868
в том числе:			
реализация основных средств	041	8 870	22 868
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними Компаниями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	482 639	414 282
в том числе:			
приобретение основных средств	061	476 135	375 546



ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

приобретение нематериальных активов	062	6 504	38 736
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними Компаниями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние Компании	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(473 769)	(391 414)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	125 663	86 941
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	125 663	86 941
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	31 495	14 514
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	31 495	14 514
выплаты собственникам по акциям Компании	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	94 168	72 427
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	795 869	715 968
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 874 072	1 158 104
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	2 669 941	1 874 072

Председатель Правления - Ректор: **Шайдаров Мажит Зейнуллович**

(фамилия, имя, отчество (при

его наличии)

Главный бухгалтер: **Искакова Жансая Туяковна**

(фамилия, имя, отчество (при

его наличии)

Место печати



(подпись)

(подпись)



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2017 г.

Наименование Компании: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО " МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ АСТАНА"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3 011 701			5 944 737	1 087 295		10 043 733
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	3 011 701			5 944 737	1 087 295		10 043 733
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				120 894	31 495		152 389
Прибыль (убыток) за год	210					31 495		31 495
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				120 894			120 894
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				120 894			120 894
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300				(525 550)	(511 036)		(14 514)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312						
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315				(14 514)		(14 514)
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317			(525 550)	525 550		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Прочие операции	319						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	3 011 701		5 540 081	1 629 826		10 181 608
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	3 011 701		5 540 081	1 629 826		10 181 608
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				71 614		71 614
Прибыль (убыток) за год	610				71 614		71 614
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700				1 602 405	(1 633 900)	(31 495)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715					(31 495)	(31 495)
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717				1 602 405	(1 602 405)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Прочие операции	719						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	3 011 701			7 142 486	67 540	10 221 727

Председатель Правления - Ректор: **Шайдаров Мажит Зейнулович**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: **Искакова Жансая Туяковна**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

Акционерное общество «Медицинский Университет Астана» (далее – «Компания») является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и образована базе Медицинского института г. Целиноград, созданного Постановлением Совета министров Каз ССР 26 октября 1964 года:

- в 1997 году институт был преобразован в академию;
- постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 мая 2008 года № 451 РКП «Казахская государственная медицинская академия» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (МЗ РК) реорганизовано в АО «Казахская медицинская академия»;
- с 6 января 2009 года Компания был переименована 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» Компания вошла 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 13.07.2010г №710 права по владению и пользованию государственным пакетом акций Компании переданы Министерству здравоохранения Республики Казахстан.

Форма собственности – государственная.

В качестве налогоплательщика Компания состоит на учете в Налоговом управлении по Сарыаркинском району, г. Астана. Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 62 №0312169 от 15.01.2009 г. РНН 031400074326.

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

Фактическое местонахождение исполнительного органа: г. Астана, ул. Бейбитшилик, 49А.

Компания является единственным участником ТОО «Медицинский центр МУА» (далее – «Товарищество») со стопроцентным участием в уставном капитале.

Товарищество зарегистрировано в качестве юридического лица в Управлении юстиции Сарыаркинского района департамента юстиции г. Астана, дата перерегистрации 22 августа 2011 года, дата первичной регистрации 25 августа 1999 года, БИН: 990840001704.

В качестве налогоплательщика Товарищество состоит на учете в Налоговом Управлении по Сарыаркинскому району, РНН: 620300004696.

Организационно правовая форма – Товарищество с ограниченной ответственностью.



Юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Сарыарка, пр. Сарыарка, дом 33.

Фактический адрес тот же.

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законами Республики Казахстан от 01 марта 2011 года «О государственном имуществе», от 18 февраля 2011 года «О науке», Уставом Компании, а также другими нормативно-правовыми актами РК.

В ходе осуществления своей деятельности Группа использует следующие лицензии:

Компания:

- Государственная лицензия на занятие высшим и послевузовским образованием №0064050 АБ от 31.01.2009г. Без ограничения срока действия.
- государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров №13017211 от 04.11.2013г;
- государственная лицензия на занятие предоставления услуг в области использования атомной энергии ГЛА №0002228 от 23.10.2009г;
- государственная лицензия на занятие специальной подготовки специалистов и персонала для деятельности, связанной с использованием атомной энергии ГЛА №0002602 от 31.03.2011г.

Товарищество:

- Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью №10584 DZ от 04.10 2011 г., выдана ГУ Управление здравоохранения г. Астана
- Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью №15020696 DZ от 25.11 2015 г., выдана ГУ Управление здравоохранения г. Астана

Уставный капитал

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

1) Целью деятельности Группы является:

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

2) Предмет деятельности Группы:

- Подготовка высококвалифицированных специалистов с высшим профессиональным медицинским и фармацевтическим образованием, предусмотренным правовыми актами в области образования.
- Подготовка высококвалифицированных медицинских кадров в резидентуре и научно- педагогических кадров высшей квалификации в магистратуре и докторантуре (PhD).



- Подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников сферы здравоохранения с высшим профессиональным образованием, а также научно-педагогических работников высшей квалификации.
- Компания и проведение поисковых, фундаментальных, прикладных научных исследований по проблемам здравоохранения и медицинского образования.
- Участие в подготовке, переподготовке и повышения квалификации специалистов по международным программам, а также проведение совместных с зарубежными специалистами научных исследований.
- Участие в Компании и проведении научно-образовательных мероприятий, выставок, семинаров, конференций, тренингов в области здравоохранения и медицинского образования.
- Аренда и управление собственной недвижимостью.
- Участие в разработке, издании и распространении учебно-методической, научной и научно-практической литературы, в том числе на электронных носителях.
- Подготовка и переподготовка научных и научно-педагогических кадров Компании в аспирантуре, магистратуре и докторантуре в высших учебных заведениях, научных центрах Республики Казахстан и зарубежных странах.
- Компания и совершенствование методического обеспечения учебно-воспитательного процесса.
- Материально-техническое обеспечение, оснащение в соответствии с нормативными требованиями для Компании учебной и научной работы.
- Компания работ клинических баз.
- Внедрение инновационных образовательных технологий в учебный процесс.
- В случае если для осуществления отдельных видов деятельности необходимо специальное разрешение уполномоченных органов, Компания осуществляет данные виды деятельности только после получения в установленном порядке соответствующего разрешения.

3) Функции Группы

- Подготовка специалистов с высшим и послевузовским медицинским и фармацевтическим образованием, а также переподготовка и повышение квалификации работников сферы здравоохранения.
- Компания совместной работы с Компаниями здравоохранения по профилактике заболеваний.
- Осуществление прямых связей с зарубежными и международными Компаниями и учреждениями, заключение договоров о сотрудничестве в области образования и научной деятельности.
- Направление в другие государства студентов, слушателей резидентуры, магистрантов, докторантов и преподавателей (в том числе в порядке обмена) для получения образования, прохождения стажировки, проведения научных исследований, обмена опытом и повышения квалификации.
- Участие в международных научных проектах и грантах.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы осуществляется в Казахстане. Соответственно Группа подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства,

экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки

Отдельная финансовая отчетность Компании и Товарищества подготавливается за один и тот же период в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает отдельную финансовую отчетность АО «Медицинский Университет Астана» и финансовую отчетность дочерней компании ТОО «Медицинский центр МУА» в соответствии с последовательной учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются также, как и нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО и Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и учетной политикой.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который является функциональной валютой Группы и валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла новых стандартов. Группа досрочно не применяет новые стандарты, разъяснение и поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

МСФО 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Группа провела общую оценку воздействия МСФО 9 на финансовую отчетность. Данная предварительная оценка основана на текущей информации и может быть пересмотрена на основе будущего детального анализа или дополнительной обоснованной и приемлемой информации. В целом Группа не ожидает существенного воздействия на ее финансовое положение или результаты;

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2018 года. Группа проанализировала основные контракты на реализацию и пришла к выводу, что новый стандарт не окажет существенного влияния на ее финансовое положение и отчетность о результатах деятельности. Новые требования к раскрытиям будут включены в консолидированную финансовую отчетность Группы с 2018 года;

МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;

МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств». Данная поправка, как часть инициатив СМСФО по раскрытиям финансовой отчетности, была выпущена в январе 2016 года и вступает в силу с 2017 года. Она требует дополнительного раскрытия в отношении обязательств, используемых в финансовой деятельности.

МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Данная поправка была выпущена в январе 2016 года и вступает в силу с 2017 года. Она приводит дополнительные разъяснения в части признания отложенного налогового актива в отношении нереализованных убытков. Не ожидается, что данный стандарт окажет существенное воздействие на консолидированную финансовую отчетность Группы;

Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014-2016 годов в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы в результате этого проекта будет незначительным.

Использование оценок и предположений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Представленная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы ввиду неопределенности. Рентабельность Группы зависит от количества и контингента студентов, и пациентов

Признание доходов и расходов

Основными источниками формирования доходов Группы являются финансирование из республиканского бюджета на выполнение государственного заказа, оказание социальной поддержки, обучающимся по программам высшего и послевузовского образования и поступление финансовых средств от платной образовательной и прочей деятельности. Доходы от представления услуг определяются на основании договорных цен, измеряются по справедливой стоимости возмещения, полученной или подлежащей получению с учетом сумм скидок, представляемых Группой. Доходы от оказания услуг признаются в следующих случаях:

- Сумма дохода оценивается с большой степенью достоверности;
 - Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены;
 - Стадия завершения сделки к отчетной дате определяется с большей степенью достоверности;
 - Расходы, понесенные при проведении сделки и расходы, необходимые для завершения сделки оцениваются с большей степенью достоверности.
- Доход отчетного периода признается при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских счетах, а также на депозитных банковских счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Основные средства, обесценение нефинансовых активов

В зависимости от целевого назначения и выполняемых функций основные средства Группы разделены на группы:

- земля;
- здания и сооружения;
- транспортные средства;
- медицинское оборудование;
- компьютеры и множительные аппараты;
- мебель;
- библиотечный фонд;
- прочие основные средства.

Приобретенные основные средства отражаются в бухгалтерских записях Группы по первоначальной стоимости. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится путем равномерного (прямолинейного) начисления в течении срока полезной службы основного средства.

Начисление амортизации по вновь введенным в эксплуатацию основным средствам начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим -прекращается с 1 числа месяца, следующим за месяцем выбытия. Срок полезной службы определяется

постоянно действующей комиссией при поступлении основного средства на баланс Группы, и оформляется в обязательном порядке протоколом заседания комиссии.

Начисление амортизации по основным средствам не производится:

- по объектам основных средств, имеющим неограниченный срок службы (земельные участки)

- по не амортизируемым основным средствам (библиотечный фонд).

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды.

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. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой программные обеспечения и учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Нематериальные активы амортизируются в течение предполагаемого срока службы равномерным прямолинейным методом. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается Организацией самостоятельно постоянно действующей комиссией в момент поступления НМА на баланс Группы и оформляется протоколом. Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса Группы и при его выбытии или если не ожидается получение экономических выгод от его использования. Выбытие нематериальных активов оформляется актом на списание. Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю.

Учет товарно-материальных запасов

К товарно-материальным запасам Группа относит медикаменты, реактивы, топливо, запасные части, наглядные пособия, хозяйственные товары, инвентарь со сроком использования менее 12 месяцев и прочее. ТМЗ оцениваются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. ТМЗ принимаются к учету по фактической себестоимости. Себестоимость ТМЗ определяется по методу средневзвешенной себестоимости.

Руководствуясь принципом существенности, Группа признает запасы стоимостью до 15 МРП (канцелярское оборудование, оргтехника, мягкий инвентарь, электрооборудование, наглядные пособия, муляжи, инвентарь) со сроком эксплуатации более года.

Учет расчетов с дебиторами и обязательства

При составлении финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва по сомнительным требованиям. В Долгосрочной дебиторской задолженности учитываются задолженности свыше одного года. Резерв по сомнительным требованиям Группа создает при непогашении дебиторской задолженности в установленные договором сроки, на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода. При образовании

резерва по сомнительным требованиям применяется метод учета по срокам оплаты. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, непогашенная в установленный срок в соответствии с договором о сроках оплаты. Резерв по сомнительным требованиям периодически пересматривается, и если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы при увеличении резерва списываются на расходы, при уменьшении резерва признаются доходами либо уменьшаются расходы отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках. Инвентаризация счетов кредиторской задолженности производится один раз в год.

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 Группой или ее дочерними компаниями акций Компании, стоимость их приобретения, включая затраты по сделке, 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 прибыли и убытки в консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, когда они были объявлены до отчетной даты включительно.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если эти условия не соблюдаются, никакой резерв не признается.

3. Управление финансовыми рисками

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения посредством мер внутреннего контроля.

(а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность и мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности, обеспечивая наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Высоколиквидные активы Группы (денежные средства на текущих счетах в банках) на 31 декабря 2017 года составляют 24,4 % всех активов Группы.

Анализ коэффициента ликвидности

тыс. тенге					
№	Показатели	На конец периода	На начало периода	Изменени я (+,-) гр.3-гр.4	Оптимальное значение
1	Быстро реализуемые активы	2 669 942	1 874 328	795 614	
2	Активы средней реализуемости	420 974	414 993	5 981	
3	Итого:	3 090 916	2 289 321	801 595	
4	Медленно реализуемые активы	61 981	33 288	28 693	
5	Итого: текущие активы	3 152 897	2 322 609	830 288	
6	Краткосрочные обязательства	711 518	498 326	213 192	
7	Коэффициент покрытия (стр.5: стр.6)	4,43	4,66	(0,23)	> или =1,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3: стр.6)	4,34	4,59	(0,25)	> или =2,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1: стр.6)	3,75	3,76	(0,01)	> 0,2-0,5

Согласно проведенному анализу у Группы достаточно средств необходимых для погашения текущих обязательств.

Коэффициент покрытия — это способность Группы отвечать по своим текущим обязательствам с использованием наиболее ликвидных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность Группы.

Коэффициент срочной ликвидности – показатель характеризующий способность Группы рассчитываться по текущим обязательствам. Чем коэффициент выше, тем платежеспособность Группы выше.

Коэффициент абсолютной ликвидности – это финансовый коэффициент, характеризующий способность Группы досрочно погасить кредиторскую задолженность. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность, так же высокий показатель абсолютной ликвидности может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала

о слишком высокой доле неработающих активов в виде средств на счетах. Из приведенной таблицы видно, что коэффициент абсолютной ликвидности очень высок.

(б) Операционный риск

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. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

(в) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, на товары и услуги, используемые Организацией, в силу ограничения уполномоченным органом цен на конечную продукцию (коммунальные услуги), окажут негативное влияние на величину прибыли Группы или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контролем за тем, чтобы оно находилось в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Рыночный риск - включает риски изменения процентной ставки, валютный риск и другие ценовые риски, которым подвержено Группе. Никаких изменений в методах оценки и управления этими рисками Группы за 2016-2017 годы не произошло.

4. Денежные средства и их эквиваленты.

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов денежные средства включают:

тыс. тенге			
№	Наименование	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Денежные средства в кассе	582	4
2	Денежные средства на расчетных счетах	2 669 360	1 874 069
3	Депозит	399 328	399 328
	Итого денежных средств и их эквивалентов	3 063 050	2 269 298

Денежные средства Группы не содержат ограничений в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Группа уверена, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их балансовым стоимостям.

5. Дебиторская задолженность.

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов краткосрочная дебиторская задолженность представлена:

тыс. тенге



№	Наименование	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Повышение квалификации	1 927	372
2	Научные исследования	1 242	-
3	Обучение студентов на договорной основе	6 988	4 959
4	Гарантийные обеспечения, в том числе депозит студентов	341	320
5	Краткосрочная задолженность студентов	-	1 940
6	Аренда жилых помещений	9 585	1 203
7	Проживание сотрудников		67
8	Вознаграждения к получению	3 202	2 138
9	Задолженность по претензиям		6 015
10	Прочая дебиторская задолженность	39 852	
11	Задолженность по выплаченной заработной плате		255
12	Резерв по сомнительным требованиям	(43 195)	(2 772)
	Итого дебиторской задолженности	19 942	14 497

Прочая дебиторская задолженность включает в себя требования, которые на момент выпуска отчета являлись предметом судебного разбирательства. На сумму требований создан резерв в размере 100% в сумме 39 852 тыс. тенге.

6. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов товарно-материальные запасы включают:

тыс. тенге

№ п/п	Наименование	на 31.12.2017 г.	на 31.12.2016 г.
1	Медикаменты и ИМН	17 248	13 094
2	Запасные части	11 269	7 595
3	Топливо	2 235	1 828
4	Прочие запасы	14 124	8 976
5	Малоценный и быстроизнашивающиеся инвентарь	24 329	13 133
6	Запасы (виварий)	691	6
7	Готовая продукция	26	
8	Резерв по списанию сырья и материалов	(15 600)	(21 060)
	Итого:	54 322	23 572

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Движение товарно-материальных запасов за 2016 г. и 2017 г.

тыс. тенге

	Запасы
на 31.12.2015 г.	36 069
Приобретено	85 471
Прочее поступление	10
Израсходовано	(97 978)
на 31.12.2016 г.	23 572
Приобретено	96 454
Прочее поступление	6 062
Израсходовано	(71 766)
на 31.12.2017 г.	54 322

7. Текущие налоговые активы

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов текущие налоговые активы составляют:

тыс. тенге

№	Наименование	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Земельный налог	707	1 786
2	Налог на транспорт	4	7
3	Налог на имущество	1 536	1 228
4	Налог за аренду земли	276	21
5	Индивидуальный подоходный налог, в том числе за иностранных граждан	33	2
6	Социальный налог	418	
7	Обязательства по социальному страхованию		51
8	Прочие		365
	Итого текущие налоговые активы	2 974	3 460

8. Краткосрочные активы

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Краткосрочные авансы выданные	2 712	2 513
2	Краткосрочные расходы будущих периодов	3 677	5 167
	Итого краткосрочные активы	6 389	7 680

10. Долгосрочная дебиторская задолженность

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Задолженность студентов	850	-
2	Задолженность по предоставленным работникам займам	251 853	274 688
3	Задолженность работников	241	433
4	Задолженность по аренде	441	-
	Итого	253 385	275 121

11. Инвестиции в недвижимость

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Инвестиции в недвижимость	1 310 852	1 735 040
	Итого	1 310 852	1 735 040

12. Основные средства

В 2017 году поступило основных средств на сумму **476 209** тыс. тенге, из которых 475 659 тыс. тенге – приобретение основных средств от поставщиков; 550,0 тыс. тенге – безвозмездно полученная литература.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2017 г.г. основные средства за вычетом накопленного износа составили:

Показатели	Земля	здания и сооружения	медицинское оборудование	орг техника	мебель	Транспорт	Прочие ОС	Библиотечный фонд	Итого
Первоначальная стоимость									
На 1 января 2016		10 712 151	739 553	269 259	256 057	39 492	490980	739 088	13 246 580
Поступление	120 894		60 161	25 495	6 116		105 867	177 883	496 416
Выбытие (списание)			(39 702)	(14 663)	(8 724)		(13 427)	(249)	(76 765)
На 31 декабря 2016	120 894	10 712 151	760 012	280 091	253 449	39 492	583 420	916 722	13 666 231
Поступление			124 988	21 425	6 041	6 384	156 662	161 186	476 686
Перемещение			2 666	119			(2 796)		(11)
Выбытие (списание)		(3 656)	(2 427)	(6 805)	(2 430)	(5 516)	(26 295)	(1 508)	(48 637)

На 31 декабря 2017	120 894	10 708 495	885 239	294 830	257 060	40 360	710 991	1 076 400	14 094 269
Накопленный износ									
На 1 января 2016		4 526 785	334 117	159 653	153 176	17 212	253 900		5 444 843
Начисленный износ		1 059 855	167 566	45 635	36 475	3 453	82 086		1 395 070
Выбытие			(39 702)	(14 632)	(8 724)	-	(13 577)		(76 635)
На 31 декабря 2016		5 586 640	461 981	190 656	180 927	20 665	322 409		6 763 278
Начисленный износ		360 440	79 512	31 870	29 214	2 465	95 155		598 656
Перемещение			1 274	39			(1 324)		(11)
Выбытие (списание)		(1 001)	(2 427)	(6 805)	(2 437)	(4 948)	(26 294)		(43 913)
На 31 декабря 2017		5 946 079	540 340	215 760	207 704	18 182	389 946		7 318 010
Обесценение									
на 31 декабря 2016								641 706	641 706
на 31 декабря 2017			1 536					640 197	640 197
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2016	120 894	5 125 511	298 031	89 435	72 522	18 827	261 011	275 016	6 261 247
На 31 декабря 2017	120 894	4 762 416	343 363	79 070	49 356	22 178	321 045	436 203	6 134 523

13. Нематериальные активы

Посостоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2017 г. Нематериальные активы за вычетом накопленной амортизации составили:

тыс. тенге			
Нематериальные активы	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			

На 31 декабря 2016 г.	233	173 315	173 548
Приобретено за год		6 504	6 504
Выбытие	(233)	(31 866)	(32 099)
На 31 декабря 2017 г.		147 952	147 953
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2016 г.	167	87 464	87 631
Начисленный износ за 2017 год		10 667	10 667
Выбытие	(167)	(31 766)	(31 933)
На 31 декабря 2017 г.		66 364	66 364
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2016 г.	64	85 853	85 917
На 31 декабря 2017 г.		81 589	81 589

14. Обязательства по налогам

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017г	На 31.12.2016г
1	Индивидуальный подоходный налог	690	28
2	Социальный налог	657	20
3	Прочие налоги (эмиссия в окружающую среду)	4	-
	Итого	1 351	48

15. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Обязательства по социальному страхованию	16	41
2	Обязательства по пенсионным отчислениям	400	36
3	Обязательства по взносам ОСМС	59	
	Итого	475	77

16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	26 871	19 319
2	Краткосрочная задолженность по оплате труда	5 255	255
3	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	35 233	104
	Итого	67 359	19 678

17. Краткосрочные оценочные обязательства



тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	172 611	166 162
2	Прочие краткосрочные обязательства	6 811	2 532
	Итого	179 422	168 594

18. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
	Краткосрочные авансы полученные	462 912	309 829
	Итого	462 912	309 829

19. Капитал

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Уставный капитал	3 011 701	3 011 701
2	Резерв на переоценку основных средств	5 539 102	5 540 081
3	Прочие резервы	1 603 384	
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	67 540	1 629 826
	Итого	10 221 727	10 181 608

По итогам на 31.12.2017 года количество размещенных ценных бумаг составило 1 507 586 штук по 1000 тенге за каждую. Размер уставного капитала составляет 3 011 701 тыс. тенге.

Организацией сформирован Резервный капитал, установленный учредительными документами в размере – 1 603 384 тыс. тенге, и резерв на переоценку основных средств – 5 539 102 тыс. тенге.

Чистая прибыль за 2017 г. составила 71 614 тыс. тенге, в 2016 году 31 495 тыс. тенге. Сальдо **нераспределенной прибыли** на 31.12.2017 г. составляет – 67 540 тыс. тенге, в 2016 году 1 629 826 тыс. тенге.

20. Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доходы признаются тогда, когда для Группы существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, для того чтобы с большей степенью уверенности оценить размер полученного дохода. Доход от оказанных услуг признаются на момент их оказания.

тыс. тенге

№	Наименование	За 2017 год	За 2016 год
1	Повышение квалификации и переподготовка кадров здравоохранения	1 268 826	1 080 346
2	Подготовка специальностей с высшим и послевузовским образованием	2 851 651	2 893 103
3	Подготовка офицеров запаса на военной кафедре	21 252	22 234
4	Подготовка научных кадров	461 529	405 505
5	Прикладные научные исследования	269 022	4 402

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

6	Обеспечение кадрами с высшим и послевузовским образованием и оказание социальной поддержки обучающимся	1 154	2 091
7	Научные исследования (услуги по дозиметрическому контролю)	28 839	2 194
8	Обучение на договорной основе студентов и научных кадров	922 546	591 875
9	Повторное обучение (подготовительный курс)	34 403	40 353
10	Повышения квалификации, усовершенствование(хозрасчет)	120 773	111 229
11	Подготовка научных кадров	2 528	6 006
12	Подготовка офицеров запасов на договорной основе	4 829	2 540
13	Программа Эразмус	5 910	22 376
14	Академическая мобильность МЗ	16 772	
15	Академическая мобильность МОН	7 431	
16	Привлечение иностранных специалистов	11 380	
17	Программа развития ООН	16 300	
18	Рандомизированное сравн. открытое клин. исследование (Фитохимия)	3 607	
19	Внедрение международных стандартов в области больничного управления (МВА)		162 778
20	Повышение квалификации и переподготовка судебно- медицинских кадров		1 632
21	Формирование государственной политики в области здравоохранения и социального развития		3 975
22	Проведение социологических, аналитических исследований и оказание консалтинговых услуг		13 000
23	Развитие корпоративного управления в медицинских Компаниях		16 162
24	Выручка (гарантированная обязательная бесплатная медицинская помощь, стоматология, скрининг, стационар)	125 858	137 622
25	Выручка (платные услуги)	431	959
	Итого	6 175 041	5 520 382

21. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

тыс. тенге

№	Наименование	За 2017 год	За 2016 год
1	Запасы	51 935	82 854
2	Оплата труда работников	1 959 341	1 759 215
3	Работы (услуги), полученные от подрядчиков	1 805 829	1 459 560
4	Амортизация	603 685	1 434 822
5	Обслуживание и ремонт основных средств	12 529	2 346
6	Энергия	80 442	80 275
7	Водоснабжение и канализация и иные	33 938	37 062

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

	коммунальные затраты		
8	Возмещение коммунальных услуг	(10 341)	
9	Транспортные услуги	2 723	2 124
10	Услуги связи	2 733	3 084
11	Информационные услуги	10 257	7 743
12	Командировочные расходы	87 574	73 615
13	Операционная аренда	2 089	1 500
14	Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований	2 320	3 661
15	Налоги и социальные отчисления	209 223	223 948
16	Страхование	6 746	6 266
17	Прочие затраты	310 723	337 738
18	Возврат в бюджет	5 126	
	Итого	5 176 872	5 515 813

22. Прочие доходы

тыс. тенге

№	Наименование статьи дохода	За 2017 год	За 2016 год
1	Выбытие активов		332 444
2	Операционная аренда	19 616	21 405
3	Аренда жилых помещений	70 489	90 750
4	Возмещение сомнительных требований	1 438	1 756
5	Возмещение неустоек и по решению суда	1 139	7 287
6	Доход от курсовой разницы	2 203	2 751
7	Безвозмездно полученные активы	970	1 528
8	Прочие	6 384	4 589
9	Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	788 531	1 028 615
10	Доходы по дивидендам	3 327	
	Итого	894 097	1 491 125

23. Расходы по реализации

тыс. тенге

№	Наименование статьи затрат	За 2017 год	За 2016 год
---	----------------------------	-------------	-------------



1	Запасы	4 000	7 142
2	Оплата труда работников	6 268	6 458
3	Амортизация	3 266	6 154
4	Обслуживание и ремонт основных средств	3 363	2 561
5	Налоги и социальные отчисления	752	711
6	Прочие затраты	473	111
	Итого	18 122	23 137

24. Административные расходы

тыс. тенге

№	Наименование статьи расходов	За 2017 год	За 2016 год
1	Запасы	10 220	4 697
2	Оплата труда работников	503 770	497 067
3	Вознаграждение членам Совета директоров	4 200	0
4	Амортизация	2 531	6 275
5	Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов и работа поставщиков, подрядчиков	12 304	13 562
6	Энергия	4 484	4 677
7	Водоснабжение и канализация и иные коммунальные расходы	509	558
8	Страхование	3 211	917
9	Услуги связи	2 874	3 078
10	Повышение квалификации работников	4 655	2 766
11	Информационные услуги	2 291	1 799
12	Командировочные расходы	6 389	6 846
13	Аудиторские услуги	2 299	2 799
14	Банковские услуги	8 302	8 878
15	Пожарная безопасность и соблюдение спец/требований	140	221
16	Представительские расходы	1 062	921
17	Налоги и социальные отчисления	57 231	68 976
18	Другие обязательные платежи в бюджет	1 971	1 885
19	Прочие расходы	39 466	24 705
	Итого	667 909	650 627

25. Прочие расходы

тыс. тенге

№	Наименование статьи расходов	За 2017 год	За 2016 год
1	Резерв по списанию резерва и безнадежных требований	40 502	
2	Выбытие активов	1 212 664	736 041
3	Расходы от обесценения активов	1 537	114 325
4	Резерв по списанию запасов		10 276
5	Прочие		1 420
	Итого	1 254 703	862 062

26. Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование статьи дохода	За 2017 год	За 2016 год
Доходы в виде вознаграждений по текущим счетам и по размещенным вкладам	145 185	97 718
Итого	145 185	97 718

27. Расход по корпоративному подоходному налогу

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

тыс. тенге

№	Наименование	На 30.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	93 391	46 988
2	Расход по подоходному налогу у источника выплаты	(21 778)	(15 493)
	Итого чистый совокупный доход (убыток) за вычетом корпоративного подоходного налога	71 614	31 495

28. Движение денег

При составлении отчета был применен прямой метод. Увеличение денежных средств за отчетный период составило в сумме 795 869 тыс. тенге в том числе:

- увеличение от операционной деятельности на 1 175 470 тыс. тенге;
- уменьшение от инвестиционной деятельности на (473 769) тыс. тенге;
- от финансовой деятельности на 94 168 тыс. тенге.

29. Условные и возможные обязательства



а) Страхование

Группа 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 Группы или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Группа не будет иметь страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы.

Согласно действующего законодательства застрахованы транспортные средства, а также ГПО работодателя.

б) Налоговое законодательство

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, 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.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства были интегрированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

в) Судебные разбирательства

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы. Руководство Группы считает, что обязательства по таким претензиям и искам, в случае их возникновения, не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты будущей деятельности Группы.

г) Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

В связи с тем, что сейчас не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Группы, консолидированная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в отчетности Группы в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно оценить их числовое значение.

30. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности в соответствии с МСБУ (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах" стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность прямо или косвенно контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на процесс принятия другой стороной финансовых и операционных решений или имеет право совместного контроля над другой стороной. При рассмотрении каждого потенциально возможного случая отношений связанных сторон внимание уделяется экономическому содержанию операций, а не только их юридическому оформлению.

31. События после отчетной даты

В феврале 2018 года в отношении нескольких контрагентов Товарищества начаты судебные разбирательства. В связи с этим событием сумма расходов, ранее отнесенная на себестоимость, была реклассифицирована в состав прочей дебиторской задолженности, также на всю сумму требований создан резерв по сомнительным требованиям.

На основании приказа №10 н/к от 02.02.2018 г. в феврале 2018 года была проведена инвентаризация основных средств Товарищества, по результатам которой выявлена недостача и признаки обесценения основных средств на общую сумму 4 852 тыс. тенге.

В период после отчетной даты других существенных для Группы событий не произошло.

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Группы «03» мая 2018 года.

Председатель Правления - Ректор

Главный бухгалтер



Шайдаров М.З.

Искакова Ж.Т.

