

**Республиканское государственное предприятие на праве
хозяйственного ведения
«Западно-Казахстанский государственный медицинский
университет имени Марата Оспанова»
с наблюдательным советом Министерства
здравоохранения и социального развития
Республики Казахстан
Финансовая отчетность и аудиторский отчет
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.**

**г. Актобе
2017 год**

Аудиторский отчет 2-3 стр.

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
неконсолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
4-6 стр.

Неконсолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016
года, подготовленная в соответствии с МСФО и изложенная в формате годовой финансовой
отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 27.02.2015 года №143
7-32 стр.

Бухгалтерский баланс 7-8 стр.
Отчет о прибылях и убытках 9-10 стр.
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) 11-12 стр.
Отчет об изменениях в капитале 13-15 стр.
Пояснительная записка 16-32 стр.

ЖШС «ӘДІЛЕТ-АУДИТ» ТОО

Шымкент қ., ул 1 мая, 5
СТН 582300033871
ИИК KZ088560000000045342
БИК КСҰВҚЗКХ, БИН 971040002831
«Банк ЦентрКредит» АҚ

г.Шымкент, ул.1 мая, 5
РНН 582300033871
ИИК KZ088560000000045342,
БИК КСҰВҚЗКХ, БИН 971040002831
АО «Банк ЦентрКредит»

e-mail: adilet-audit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Әділет-Аудит»

 **Т. Бектаев**

«06» апреля 2017 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 0000053,
МФ РК от 28.12.2009 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени Марата Оспанова" с наблюдательным советом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени Марата Оспанова" с наблюдательным советом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени Марата Оспанова" с наблюдательным советом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан (далее «Предприятие»). Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибок. При оценке таких рисков аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления Предприятия финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия.

Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с формами Приказа Министерства финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143 и раскрыта в Пояснительной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Бектаев Т.Т.

Аудитор Республики Казахстан

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО
№0000220 от 18.12.1995г

06.04.2017 г

г. Актобе, «06» апреля 2017 года.

ЗАЯВЛЕНИЕ
руководства РГП об ответственности за подготовку и достоверность составления
неконсолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Настоящее письменное заявление, нами представлено в связи с проводимой Вами аудитом финансовой отчетности РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова» с НС МЗСР РК (далее по тексту – РГП) за 2016 год, в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение РГП по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты ее деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1. В финансовой отчетности не содержится существенных искажений, вызванных мошенничеством, недобросовестных действий или ошибкой, включая упущения.

2. Мы подтверждаем, что:

(а) нам известно, термин «мошенничество» включает искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов - это хищение, завладение чужим имуществом или приобретение прав на имущество путем обмана (извне без участия работников кредитных организаций; извне при соучастии работников кредитных организаций; изнутри самими работниками РГП (руководящие или рядовые), а также термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности:

- искажения, возникающие в результате мошеннического действие путем незаконного присвоения активов включают хищение активов юридического и физического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными документами, или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов

- искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

(б) нами со стороны руководства и работников не допущено нарушений, играющий важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

(в) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и

ошибок.

(г) Мы представили вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности, возникших в результате недобросовестных действий

(д) Мы учли все обязательства как фактические, так и непредвиденные, а также раскрыли в примечании к финансовой отчетности все гарантии, представленные нами третьей стороне.

(е) Нами надлежаще отражена и соответствующим образом раскрыта в финансовой отчетности:

- соглашения и опционы на выкуп ранее проданных активов;
- активы, использованные в качестве залога.

(з) У нас не имеется сведений о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях групп лиц, оказывающих влияние на финансовую отчетность РГП, включая:

(I) членов руководства;

(II) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или

(III) прочих лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности;

(ж) У нас не имеется сведений о любых не подкрепленных доказательствами утверждениях о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях, оказывающих влияние на состояние финансовой отчетности РГП. Данные сведений не были нам сообщены нашими работающими в настоящее время сотрудниками, нашими бывшими сотрудниками, аналитиками, представителями регулирующих органов и другими лицами.

3. Мы считаем, что влияние неисправленных существенных искажений в финансовой отчетности, приведенных в приложении, представляется несущественным, как по отдельности, так и в совокупности по отношению ко всей финансовой отчетности в целом.

4. Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.

5. Предприятие соблюдало все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.

6. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласно названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени РГП в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.

7. Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские книги и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний, заседаний.

8. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности

9. Мы не планируем сократить какие-либо объем услуг и не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом никакие из активов не отражены в суммах, превышающих чистую стоимость возможной реализации.

10. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.

11. После окончания отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия данных в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленная в соответствии с МСФО и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 27.02.2015 года №143, утверждено и подписано руководством РГП.

Ректор

Бекмухамбетов Е.Ж.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Гл. бухгалтер

Жапарова Г.У.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Утверждено приказом Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143
 Форма 1

Наименование организации: РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова» с НС МЗСР РК
 Вид деятельности организации: Образовательная
 Организационно-правовая форма: РГП на ПХВ
 Среднегодовая численность работников: 1916 чел.
 Субъект предпринимательства: крупный
 Юридический адрес организации: Республика Казахстан, г. Актобе, ул. Маресьева, 68

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 по состоянию на «31» декабря 2016 года

| Активы | Примечание | Код стр. | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|---|------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| I. Краткосрочные активы | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 010 | 1 282 131,0 | 841 939,0 |
| 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 | | |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 016 | 26 618,0 | 31 869,0 |
| Текущий подоходный налог | | 017 | | |
| Запасы | 7 | 018 | 825 265,0 | 712 408,0 |
| Прочие краткосрочные активы | 8 | 019 | 20 018,0 | 18 834,0 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019) | | 100 | 2 154 032,0 | 1 605 050,0 |
| 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, удерживаемы до погашения | | 113 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | | 114 | | |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | | 115 | | |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | | 116 | | |
| Инвестиционное имущество | | 117 | | |
| Основные средства | 9 | 118 | 6 593 206,0 | 6 302 058,0 |
| Биологические активы | | 119 | | |
| Разведочные и оценочные активы | | 120 | | |
| Нематериальные активы | 10 | 121 | 36 536,0 | 40 622,0 |
| Отложенные налоговые активы | | 122 | | |
| Прочие долгосрочные активы | 11 | 123 | 2 508 626,0 | 2 310 746,0 |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 | | 200 | 9 138 368,0 | 8 653 426,0 |

100
 «Әділет-Аудит»
 Для аудиторских документов

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| по 123) | | | | |
|---|------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Баланс (стр. 100 + стр. 101 + строка 200) | | | 11 292 400,0 | 10 258 476,0 |
| Обязательство и капитал | Примечание | Код стр. | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
| III. Краткосрочные обязательства | | | | |
| Займы | | 210 | | |
| Производные финансовые инструменты | | 211 | | |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | | 212 | | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 | 213 | 7191,0 | 11 392,0 |
| Краткосрочные резервы | 13 | 214 | 1844,0 | |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | | 215 | | |
| Вознаграждения работникам | 14 | 216 | 264,0 | 106,0 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 15 | 217 | 543677,0 | 385 242,0 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217) | | 300 | 552 976,0 | 396 740,0 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | | 301 | | |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | |
| Займы | | 310 | | |
| Производные финансовые инструменты | | 311 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | | 312 | | |
| Долгосрочная торговая прочая кредиторская задолженность | | 313 | | |
| Долгосрочные резервы | | 314 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 315 | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 16 | 316 | 4 831 507,0 | 4 898 349,0 |
| Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316) | | 400 | 4 831 507,0 | 4 898 349,0 |
| V. Капитал | | | | |
| Уставной капитал | 17 | 410 | 4 662 659,0 | 4 662 659,0 |
| Эмиссионный доход | | 411 | | |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | | 412 | | |
| Резервы | 17 | 413 | 726 296,0 | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 17 | 414 | 518 962,0 | 300 728,0 |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | | 420 | 5 907 917,0 | 4 963 387,0 |
| Доля неконтролирующих собственников | | 421 | | |
| Всего капитал (строка 420 +/- строка 421) | | 500 | 5 907 917,0 | 4 963 387,0 |
| Баланс (стр. 300 + стр.301 + стр. 400 + стр. 500) | | | 11 292 400,0 | 10 258 476,0 |

Ректор - Нелмухамбетов Е.Ж.

М. бухгалтер - Жапарова Г.У.

Место печати



(Handwritten signature)

Прилагаемые примечания на стр. 16-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Утверждено приказом Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 14
 Форма 2

Наименование организации: РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет
 им. Марата Оспанова» с НС МЗСР РК

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ | При- мечание | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|-----------------|-------------|-----------------------|-------------------------|
| Выручка | | 010 | 7 595 740,0 | 6 545 568,0 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | | 011 | 7 539 842,0 | 6 414 721,0 |
| Валовая прибыль (стр. 010 - стр.011) | | 012 | 55 898,0 | 130 847,0 |
| Расходы по реализации | | 013 | | |
| Административные расходы | 17 | 014 | 241 260,0 | 177 509,0 |
| Прочие расходы | | 015 | 13 138,0 | 6 808,0 |
| Прочие доходы | | 016 | 369 196,0 | 212 649,0 |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016) | | 20 | 170 696,0 | 159 179,0 |
| Доход по финансированию | | 21 | 68 018,0 | 66 630,0 |
| Расходы по финансированию | | 22 | 9 681,0 | 9 827,0 |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | | 23 | | |
| Прочие не операционные доходы | | 24 | | |
| Прочие не операционные расходы | | 25 | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025) | | 100 | 229 033,0 | 215 982,0 |
| Расходы по подоходному налогу | | 101 | | |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101) | | 200 | 229 033,0 | 215 982,0 |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | | 201 | | |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | | 300 | 229 033,0 | 215 982,0 |
| собственников материнской организации | | | | |
| долю неконтролирующих собственников | | | | |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420) | | 400 | | |
| в том числе: | | | | |
| Переоценка основных средств | | 410 | | |
| Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи | | 411 | | |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | | 412 | | |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | | 413 | | |

413
ТОО «Әділет-Аудит»
 Для аудиторских документов

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | | | |
|--|------------|------------------|------------------|
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 414 | | |
| Хеджирование денежных потоков | 415 | | |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 416 | | |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 417 | | |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли | 418 | | |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 419 | | |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли | 420 | | |
| Общая совокупная прибыль (строка 300+ строка 400) | 500 | 229 033,0 | 215 982,0 |
| Общая совокупная прибыль, относимая на: собственников материнской организации | | | |
| доля неконтролирующих собственников | | | |
| Прибыль на акцию: | 600 | | |
| в том числе: | | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | | |
| от прекращенной деятельности | | | |
| Разводненная прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | | |
| от прекращенной деятельности | | | |

Ректор Бекмухамбетов Е.Ж.

Гл. бухгалтер Жанарова Г.У.

Место печати



(Handwritten signatures in blue ink)

Прилагаемые примечания на стр. 16-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Утверждено приказом Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143
Форма 3

Наименование организации: РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. Марата Оспанова» с НС МЗСР РК

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 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 | 7 850 289,0 | 9 345 032,0 |
| в том числе: | | | |
| реализация товаров и услуг | 011 | 5 996 786,0 | 6 472 603,0 |
| прочая выручка | 012 | 1 421 146,0 | 2 725 177,0 |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 013 | | |
| поступления по договорам страхования | 014 | | |
| полученные вознаграждения | 015 | 68 018,0 | 66 630,0 |
| прочие поступления | 016 | 364 339,0 | 80 622,0 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) | 020 | 7 410 097,0 | 9 048 755,0 |
| в том числе: | | | |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 | 3 177 279,0 | 5 418 694,0 |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 022 | | 13 003,0 |
| выплаты по оплате труда | 023 | 2 668 662,0 | 2 325 489,0 |
| выплата вознаграждения | 024 | | |
| выплаты по договорам страхования | 025 | 4 402,0 | 4 490,0 |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет | 026 | 271 098,0 | 237 773,0 |
| прочие выплаты | 027 | 1 288 656,0 | 1 049 306,0 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) | 030 | 440 192,0 | 296 277,0 |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051) | 040 | | |
| в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 041 | | |
| 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 организациями | 046 | | |
| реализация прочих финансовых активов | 047 | | |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 048 | | |
| полученные дивиденды | 049 | | |


 TOO
 «Әділет-Аудит»
 Для аудиторских документов

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | | | |
|--|------------|--------------------|------------------|
| полученные вознаграждения | 050 | | |
| прочие поступления | 051 | | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) | 060 | | |
| в том числе: | | | |
| приобретение основных средств | 061 | | |
| приобретение нематериальных активов | 062 | | |
| приобретение других долгосрочных активов | 063 | | |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 | | |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 065 | | |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 066 | | |
| приобретение прочих финансовых активов | 067 | | |
| предоставление займов | 068 | | |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 069 | | |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 070 | | |
| прочие выплаты | 071 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060) | 080 | 0,00 | 0,00 |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) | 090 | | |
| в том числе: | | | |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 091 | | |
| получение займов | 092 | | |
| полученные вознаграждения | 093 | | |
| прочие поступления | 094 | | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) | 100 | | |
| в том числе: | | | |
| погашение займов | 101 | | |
| выплата вознаграждения | 102 | | |
| выплата дивидендов | 103 | | |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 | | |
| прочие выбытия | 105 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100) | 110 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | | |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110) | 130 | 440 192,0 | 296 277,0 |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 140 | 841 939,0 | 545 662,0 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 150 | 1 282 131,0 | 841 939,0 |

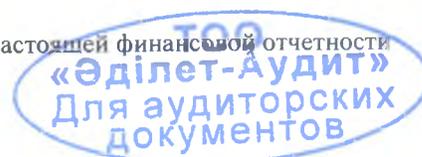
Ректор РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова» Е.Ж.

Генеральный бухгалтер Жалпарова Г.У.

Место печати



Прилагаемые примечания на стр. 16-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



Наименование организации: РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова» с НС МЗСР РК

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|--|---------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли и инструменты | Резервы | Нераспределенная прибыль | | |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 010 | 4 662 659,0 | | | | 439 499,0 | 5 102 158,0 | |
| Изменение в учетной политике | 011 | | | | | | | |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011) | 100 | 4 662 659,0 | | | | 439 499,0 | 5 102 158,0 | |
| Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220): | 200 | | | | | 215 982,0 | 215 982,0 | |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | | | | | 215 982,0 | 215 982,0 | |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): в том числе: | 220 | | | | | | | |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 221 | | | | | | | |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 222 | | | | | | | |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 223 | | | | | | | |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | | | | | | | |
| Актuarные 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 | 300 | | | | | | | |

354 753,0
 «Әділет-Аудит»
 Для аудиторских документов

-354 753,0

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | | | | | |
|---|------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 318): | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| стоимость услуг работников | | | | | |
| выпуск акций по схеме | | | | | |
| вознаграждения работников акциями | | | | | |
| налоговая выгода в отношении | | | | | |
| схемы вознаграждения | | | | | |
| работников акциями | | | | | |
| Взносы собственников | 311 | | | | - |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 | | | | - |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 313 | | | | |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | | | | |
| Выплата дивидендов | 315 | | | -4 308,0 | -4 308,0 |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | | | -350 445,0 | -350 445,0 |
| Прочие операции с собственниками | 317 | | | | |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | | | | |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300) | 400 | 4 662 659,0 | | 300 728,0 | 4 963 387,0 |
| Изменение в учетной политике | 401 | | | | |
| Пересчитанное сальдо (строка 400+ строка 401) | 500 | 4 662 659,0 | | 300 728,0 | 4 963 387,0 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620): | 600 | | 726 296,0 | 229 033,0 | 955 329,0 |
| Прибыль (убыток) за отчетный период | 610 | | | 229 033,0 | 229 033,0 |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629): | 620 | | 726 296,0 | | 726 296,0 |
| в том числе: | | | | | |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 621 | | 726 296,0 | | 726 296,0 |
| 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 | | | | |

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет им. М. Оспанова»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | | | | | | |
|--|------------|--------------------|--|------------------|------------------|--------------------|
| 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 | | | | -10 799,0 | -10 799,0 |
| 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 | | | | -10 799,0 | -10 799,0 |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | | | | | |
| Прочие операции с собственниками | 717 | | | | | |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | | | | | |
| Сальдо на 31.12.2012г.(строка 500 + строка 600 + строка 700) | 800 | 4 662 659,0 | | 726 296,0 | 518 962,0 | 5 907 917,0 |

Ректор Бекмухамбетов Е.Ж.
 Гл. бухгалтер Жапарова Г.У.
 Место печати



(Handwritten signatures)

Прилагается примечания на стр. 16-32 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ТОО
 «Әділет-Аудит»
 Для аудиторских документов

1. Организация бизнеса

Организация и операционная деятельность

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в отношении РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени Марата Оспанова» с НС МЗСР РК.

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени Марата Оспанова» зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №990240007563 выдано 23 декабря 2014 года.

Основной целью деятельности Предприятия является подготовка профессиональных медицинских работников для системы здравоохранения, оказание медицинской помощи населению и выполнение научных исследований.

Согласно Уставу Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1. Подготовка профессиональных медицинских и фармацевтических работников для системы здравоохранения;

2. Обеспечение повышения научно-педагогической квалификации профессорско-преподавательского состава в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

3. Пропаганда научных знаний и передовой практики в области здравоохранения, повышение санитарной культуры населения;

4. Организация и проведения поисковых, фундаментальных, прикладных научных исследований по проблемам здравоохранения и медицинского образования;

5. Оказание специализированной консультативной и комплексной медико-диагностической помощи населению, а так же изготовление лекарственных форм для нужд университета в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

6. Военная подготовка из числа студентов на военной кафедре университета.

7. Подготовка и издание учебных и методических пособий, научных трудов, периодических и серийных изданий по профилю деятельности университета;

8. Организация услуг общественного питания, проживание в общежитиях, медицинского обслуживания для студентов и работников Университета.

Для выполнения поставленных целей Предприятие может осуществлять виды деятельности, не запрещенные Законодательством.

Деятельность Предприятия осуществляется на основании следующих соответствующих лицензии:

1. Государственная лицензия на занятие Медицинской деятельностью №00002ДД. Лицензия выдана «Министерство здравоохранения Республики Казахстан. Департамент Комитета контроля медицинской и фармацевтической деятельности по Актюбинской области» 13 ноября 2012 года.

2. Государственная лицензия на занятие Образовательной деятельностью №бД110. Лицензия выдана «Министерство образования и науки республики Казахстан. Комитет по контролю в сфере образования и науки» 22 октября 2012 года.

3. Государственная лицензия на занятие Фармацевтической деятельностью №64566579ДД. Лицензия выдана «Акимат Актюбинской области. Управление здравоохранения актюбинской области» 02 ноября 2012 года.

4. Государственная лицензия на занятие Обращением с радиоактивными веществами, приборами и установками, содержащими радиоактивные вещества

№12014735. Лицензия выдана «Государственное учреждение Агентство Республики Казахстан по атомной энергии» 29 октября 2012 года.

5. Государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров №НсПвП64500028РО. Лицензия выдана «Министерство здравоохранения Республики Казахстан. Департамент Комитета контроля медицинской и фармацевтической деятельности по Актыбинской области» 19 октября 2012 года.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Актобе, ул. Маресьева, 68.

Отчетным периодом является год с 01 января по 31 декабря 2016 года.

Деятельность Университета финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством РК.

Норматив отчисления чистого дохода устанавливается правительством Республики Казахстан.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Университета осуществляется в соответствии с законом республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), и учетной политикой, утверждаемой руководителем РГП в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и другими нормативными актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Организационная структура и штатная численность сотрудников РГП утверждена Штатным расписанием.

РГП имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность РГП подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

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

2. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Следующие стандарты и интерпретации являются обязательными для РГП:
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (новая редакция) МСФО (IAS) 1 в новой редакции был выпущен в сентябре 2007 г., и применяется для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 г. или после этой даты. В новой редакции стандарта разделены изменения в капитале, связанные с операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале должен содержать подробную информацию только в отношении операций с собственниками, а прочие изменения представляются одной строкой. Кроме того, новая редакция стандарта

вводит отчет о совокупном доходе, в котором будут представлены все доходы и расходы либо в форме единого отчета, либо в форме двух взаимосвязанных отчетов. Согласно новой редакции стандарта должен раскрываться налоговый эффект для каждого компонента прочего совокупного дохода. Кроме того, если РГП на ретроспективной основе применила изменения в учетной политике, осуществила пересмотр отчетности или какие-либо переклассификации, то она обязана представить отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» Поправки, внесенные в декабре 2008 г., вступили в силу для финансовой отчетности по МСФО, впервые подготовленной за период, начинающийся 1 июля 2009 г. или позднее. По существу, МСФО (IFRS) 1 в новой редакции не отличается от прежней версии, однако его структура была изменена с тем, чтобы упростить его восприятие для читателей и адаптировать к будущим изменениям.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости», изменения выпущены в мае 2011 г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2016 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. В настоящее время РГП оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и перечня форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса, утвержденного приказом Министра финансов республики Казахстан от 20 февраля 2015 года №143.

База для определения стоимости

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

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность РГП продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что РГП будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что РГП будет ликвидирован.

Налоги

РГП подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов РГП на основе

фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, РГП применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), эта же валюта является функциональной для РГП, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тыс.тенге (если иное не предусмотрено), округлены до ближайшей тысячи.

4. Основные положения учетной политики

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;

- в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность РГП представляет собой, выраженные в денежной форме, обязательства юридических и физических лиц перед РГП.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами, актами и другими документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства, и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом - это суммы задолженности поставщиков перед РГП по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченных авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

При последующей оценке такой дебиторской задолженности сумма невыполненных обязательств поставщиков перед РГП полностью относится на убытки того отчетного периода, в котором дебиторская задолженность признается безнадежной.

Признание и оценка запасов

Запасы РГП представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности РГП.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется поштатейно.

Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что РГП получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда РГП с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для РГП и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством РГП принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, признаются, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя, главным образом, системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости; системы

управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства РГП признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств РГП перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Признание и оценка резервов

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Вознаграждение персоналу

Заработная плата работникам начисляется в соответствии с установленными окладами (штатному расписанию) с повременной формой оплаты труда. Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда РГП имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, РГП признает в учете резервы в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

РГП, согласно ст. 135 п. 2, пп. 2 НК РК, не подлежит налогообложению по корпоративному подоходному налогу.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО 18 «Выручка», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между РГП и покупателем или пользователем актива. Выручка признается тогда, когда для РГП существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности РГП и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности РГП. В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод.

В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, основные средства и др.

По видам деятельности принята следующая классификация расходов:

- расходы по контрактной деятельности;
- расходы по деятельности вне контракта.

По методу назначения расходов производится следующая классификация расходов:

- Себестоимость реализованной продукции;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы;
- Финансовые расходы;
- Убытки от долевого участия;
- Расходы по корпоративному подоходному налогу.

Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг:

- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;

- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;

- отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе производства (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);

- амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;

- убыток от обесценения активов, непосредственно связанных с выпуском продукции;

- амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;

- расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;

- стоимость, используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;

- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства;

- командировочные расходы производственного персонала;

- расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;

- расходы, понесенные в результате обнаружения брака в производстве;

- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;

- расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;

- услуги производственного характера третьих лиц;

- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству.

В процессе осуществления обычной деятельности у Компании возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся:

Общие и административные расходы

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу:

выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;

- социальные выплаты

- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;

- другие аналогичные виды выплат;

- отчисления от заработной платы работников административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);

- амортизация основных средств и нематериальных активов, не участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- убыток от обесценения активов;

- обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов;

- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;

- услуги связи;

- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппаратов;
- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
- консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
- юридические услуги;
- расходы по аренде;
- оплата услуг банков;
- налоги, сборы и отчисления;
- судебные издержки;
- присужденные (признанные) пени, штрафы;
- расходы на создание резервов по сомнительной задолженности;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу;

Расходы по реализации:

- оплата труда работников, связанных с процессом реализации;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты и выплаты компенсирующего характера;
- отчисления от заработной платы работников (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств, используемых при реализации запасов;
- убыток от обесценения активов;
- коммунальные расходы;
- расходы по погрузке, транспортировке и хранению;
- расходы отгрузочного терминала;
- расходу на рекламу и маркетинг;
- расходы по аренде железнодорожного тупика;
- услуги третьих лиц, связанных с процессом реализации;
- другие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно связанные с процессом реализации.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Прочие расходы

- отрицательная курсовая разница;
- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с выбытием финансовых инвестиций;
- прочие расходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаются в том периоде, в котором они были произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчетной даты

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки, в соответствии с требованием МСБУ 10 «События после отчетной даты», проводятся до даты утверждения финансовой отчетности. Иные, не связанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», РГП раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты распределялись следующим образом:

| Наименование | тыс. тенге | |
|--|--------------------|------------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 827 564,2 | 80 746,3 |
| Денежные средства на сберегательных счетах | 454 461,0 | 761 163,6 |
| Денежные средства в кассе | 105,8 | 29,5 |
| Всего | 1 282 131,0 | 841 939,4 |

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| Наименование | тыс. тенге | |
|---|-----------------|-----------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе: | 26 052,4 | 30 868 |
| АО «Страховая компания Сентрас Иншуранс» | 60,0 | 78,0 |
| ГККП «Кызылординский областной онкологический центр» | 1 503,6 | 3 722,6 |
| ГКП «Областной онкологический диспансер на ПХВ г. Актау | | 303 |
| ДГОК-филиал АО «ТНК Казхром» | 1 169,9 | 760,1 |
| Медицинский Центр Interteach Aktobe1 | | 7,6 |
| ТОО Интертич Медицинский Ассистанс | 180,4 | 56,7 |
| Филиал ТОО «Медикер» «Медикер Ассистанс» | 170,9 | 55,9 |



РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени М. Оспанова»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| ИП Сейтмагамбетова Д.А. | 103,0 | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность студентов | 20 984,6 | 24 095,6 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность слушателей | 1 880,0 | 1 788,5 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 558,3 | 1 001,1 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 7,2 | |
| Резерв по сомнительным требованиям | | |
| Итого | 26 617,9 | 31 869,1 |

7. Запасы

| Наименование | тыс. тенге | |
|------------------------|------------------|------------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Медикаменты | 778 525,8 | 610 357,3 |
| Питание | 5 075,8 | 7 114,2 |
| Топливо | 1 375,5 | 151,8 |
| Строительные материалы | | 696,6 |
| Прочие материалы | 40 288,0 | 94 087,7 |
| Итого | 825 265,1 | 712 407,6 |

Запасы учитываются по чистой стоимости реализации. Себестоимость рассчитывается по средневзвешенному методу.

8. Прочие краткосрочные активы

| Наименование | тыс. тенге | |
|---|-----------------|-----------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Краткосрочные авансы выданные, в том числе: | 17 647,2 | 13 003,2 |
| Актюбинский обл. филиал АО Казпочта | 59,2 | 6,2 |
| АО Акбулак | 1 561,7 | 714,5 |
| АО КазТрансГазАймак | 0,1 | 0,1 |
| АО Трансэнерго | | 560,6 |
| АОДТ-филиал АО Казахтелеком | 85,6 | 642,9 |
| ГБОУ ВПО Оренбург. гос. мед. университет МЗ РФ | | 1 311,0 |
| ГБОУЛ Раднев В.А. | | 1 503,2 |
| ГКП "ОДКБ" на ПХВ | 9 045,1 | 3 321,5 |
| Дирекция Информационных систем-филиал АО Казахтелеком | | 16,1 |
| ИП Голубничий А.А. | 5 759,8 | 1 017,8 |
| ИП Лира | | 871,9 |
| ИП Сансызбаев Е.Т | 39,3 | 39,3 |
| ИП Шынтемирова Ж.О. | | 0,1 |
| АО "ТНК "Казхром" | | 314,9 |
| ООО Научная электронная библиотека | | 3,2 |
| ТОО Forum Media Kazakhstan | | 95,2 |
| ТОО Medicus-Centre | | 0,2 |
| ТОО West Prom Engineering | | 42,0 |
| ТОО АЗС-Лидер | 0,9 | 0,9 |
| ТОО Актобе НАН | 15,5 | 15,5 |
| ТОО Актобеэнергоснаб | | 1 060,6 |
| ТОО АС Газ Логистик | 9,6 | 24,9 |

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени М. Оспанова»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| ТОО Глобал Мастер Групп | 40,0 | 67,0 |
| ТОО Гостиничный Комплекс Амстердам | | 0,1 |
| ТОО Демалыс Жайы | | 6,6 |
| ТОО Жайык Пресс | 0,8 | 0,8 |
| ТОО Казах Кенсе | | 0,6 |
| ТОО КФК Медсервис Плюс | 63,7 | 780,0 |
| ТОО Ниссан-Актобе | 97,3 | 97,3 |
| ТОО Проект-ПГС | 119,0 | 119,0 |
| ТОО Технолинг ЛТД | | 100,4 |
| ТОО Туран Азия Билдинг | 268,8 | 268,8 |
| ГКП Городская поликлиника №3 на ПХВ Актобе | 0,8 | |
| КГП Атырауский областной перинатальный центр | 246,8 | |
| КГУ База спец.мед.снабжения | 27,0 | |
| ТОО Alliance Print Альянск Принт | 190,5 | |
| ТОО BIGNUR | 14,8 | |
| ТОО Трансавиа | 0,7 | |
| ТОО Стофарм | 0,1 | |
| Краткосрочные расходы будущих периодов | 2 364,4 | 4 639,9 |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет | 6,1 | 1 190,9 |
| Итого | 20 017,7 | 18 834,0 |

9. Основные средства

| Наименование | тыс. тенге | | | | | | |
|---|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Прочие | Библиотечный фонд | Всего |
| Первоначальная стоимость ОС на 01.01.2016 года: | | 2728615,2 | 5774623,9 | 35072,4 | 1453225,8 | | 9991537,3 |
| Накопленный износ | | 1413870,2 | 1995591,1 | 28388,9 | 251629,1 | | 3689479,3 |
| Остаточная стоимость на 01.01.2016г | | 1314745 | 3779032,8 | 6683,5 | 1201596,7 | | 6302058 |
| Поступление | 726296,2 | | 76604,9 | | 41579,4 | 1078437,3 | 1922917,8 |
| Выбытие | | | 6873,1 | | 932478,3 | | 939351,4 |
| Износ | | -36483,1 | 555739,2 | 1907,7 | 40128 | 131126,1 | 6922417,9 |
| Списание износа | | | | | | | |
| Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2016г. | 726296,2 | 2728615,2 | 5844355,7 | 35072,4 | 562326,9 | 1078437,3 | 10975103,7 |
| Накопленный износ на 31.12.2016г. | | 1377387,1 | 2551330,3 | 30296,6 | 291757,1 | 131126,1 | 4381897,2 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2016г. | 726296,2 | 1351228,1 | 3293025,4 | 4775,7 | 270569,8 | 947311,2 | 6593206,4 |

10. Нематериальные активы

| тыс. тенге | |
|--|-----------------------|
| | Нематериальные активы |
| Первоначальная стоимость на 01.01.2016г | 60619,6 |
| Накопленный износ на 01.01.2016г | 19998,1 |
| Балансовая стоимость на 01.01.2016г | 40621,5 |
| Поступление | 14520,7 |

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени М. Оспанова»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | |
|---|---------|
| Выбытие | 1886,7 |
| Амортизация | 16719,4 |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2016г | 73253,6 |
| Накопленный износ на 31.12.2016г | 36717,5 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2016г | 36536,1 |

11. Прочие долгосрочные активы

| Наименование | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Незавершенное строительство | 2 508 625,6 | 2 310 746,4 |
| Итого | 2 508 625,6 | 2 310 746,4 |

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает в себя следующее:

| Наименование | тыс. тенге | |
|---|-----------------|-----------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе: | 5 630,4 | 9 598,4 |
| АО Акбулак | | 1 939,9 |
| ГКП "Эмбинская районная больница" на ПХВ | | 6,2 |
| ГКП на ПХВ Областной онкологический диспансер | | 9,9 |
| ГКП "Областной центр крови" на ПХВ | | 53,4 |
| ГККП Областной центр по профилактике и борьбе со СПИД | | 92,3 |
| ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр" Мангистауской области | | 12,3 |
| ИП Абзал | | 83,5 |
| ИП Бондарева | | 326,2 |
| ИП Нурмуханова К. | | 84,3 |
| ИП Суйеубаев А.М. | | 314,0 |
| ИП Топиев С.М. | | 12,9 |
| РГП на ПХВ Национальный центр биотехнологии | | 56,4 |
| ТОО Garant Post Service | | 40,2 |
| ТОО Автопарк | 276,0 | 300,0 |
| ТОО Альбедо | | 256,0 |
| ТОО Асфарм | | 1 109,8 |
| ТОО Аурамедик | | 241,2 |
| ТОО Байсат Медикал | | 311,7 |
| ТОО КДЛ ОЛИМП | | 243,3 |
| ТОО Лабмедсервис | | 2 479,1 |
| ТОО ЛабНефтеХим | | 205,2 |
| ТОО Микролабсервис | | 128,8 |
| ТОО Мониторинг Транс Сервис | | 280,0 |
| ТОО Сименс | | 396,2 |
| ТОО Таза жана су | | 5,4 |
| ТОО Технолинг Казахстан | | 40,2 |
| ТОО Халал | | 50,9 |

РГП на ПХВ «Западно-Казахстанский государственный медицинский университет имени М. Оспанова»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| | | |
|--|----------------|-----------------|
| ТОО Центр красоты и здоровья Айгерим | | 5,0 |
| ТОО Центр Лазерной косметологии | | 514,1 |
| АО КазТрансГазАймак | 627,7 | |
| АО Трансэнерго | 19,6 | |
| ГКП БСМП на ПХВ | 85,9 | |
| ГКП Спец. лечебно-профилактическое предприятие ГУ | 7,5 | |
| ООО Комлог | 550,0 | |
| РГП на ПХВ "РЦРЗ" МЗ РК | 1 878,8 | |
| ТОО Актобееэнергоснаб | 218,9 | |
| ТОО Астана Сервис Плюс | 26,2 | |
| ТОО КФК Медсервис Плюс | 1 939,8 | |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 1 560,2 | 1 793,6 |
| Итого | 7 190,6 | 11 392,0 |

13. Краткосрочные резервы

| Наименование | тыс. тенге | |
|---|-----------------|-----------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Краткосрочные оценочные обязательства (резерв отпусков) | 1844,0 | 0,0 |
| Итого | 1844,0 | 0,0 |

14. Вознаграждения работникам

| Наименование | тыс. тенге | |
|---|-----------------|-----------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда | 263,5 | 106,3 |
| Итого | 263,5 | 106,3 |

15. Прочие краткосрочные обязательства

| Наименование | тыс. тенге | |
|--|------------------|------------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Прочие налоги | 164,3 | 0,1 |
| Прочие обязательства по другим обязательным платежам | 1 349,4 | 1 516,6 |
| Краткосрочные авансы полученные | 542 163,7 | 383 725,8 |
| Итого | 543 677,4 | 385 242,5 |

16. Долгосрочные финансовые обязательства

| Наименование | тыс. тенге | |
|--|--------------------|--------------------|
| | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 4 831 507,3 | 4 898 348,7 |
| Итого | 4 831 507,3 | 4 898 348,7 |

17. Собственный капитал

тыс. тенге

| Наименование | На 31.12.2016г. | На 31.12.2015г. |
|--|-------------------|--------------------|
| Уставный капитал | 4 662 659,0 | 4 662 659,0 |
| Резервы | 726296,0 | |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода | 518 961,8 | 300 728,0 |
| Итого собственный капитал | 5 907917,0 | 4 963 387,0 |

18. Административные расходы

Состав административных расходов за год, закончившийся 31 декабря, представлен следующим образом:

| Наименование | 2016 год |
|---|------------------|
| Запасы | 1 302,4 |
| Оплата труда работников | 212 415,7 |
| Энергия | 725,7 |
| Водоснабжение и канализация и иные коммунальные расходы | 588,5 |
| Консульский сбор | 195,8 |
| Медицинская страховка | 35,5 |
| Услуги связи | 391,9 |
| Повышение квалификации работников | 250,0 |
| Командировочные расходы | 2 779,0 |
| Налоги и социальные отчисления | 22 575,6 |
| Итого | 241 260,1 |

18. Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. До тех пор, пока Товарищество 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 РГП.

(б) Налоговые риски

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

19. Политика управления финансовыми рисками

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Риск, связанный с ликвидностью – это риск того, что Товарищество может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Кредитный риск – это риск того, что Товарищество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

20. События после отчетной даты

К моменту составления финансовой отчетности в РГП не происходило событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

В соответствии с требованиями параграфов 41-47 МСФО IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» все ошибки предыдущих периодов были откорректированы ретроспективно и отражены в сравнительных таблицах к статьям финансовой отчетности за 2016 год.







Бекмухамбетов Е.Ж.

Жапарова Г.У.

