

# ТОО Аудиторская компания «Бизнес Партнер»

Государственная лицензия Серия МФЮ – 2 № 0000029  
выдана Министерством финансов Республики Казахстан 26 июля 2007 года



УТВЕРЖДАЮ  
Директор  
ТОО Аудиторская компания  
«Бизнес Партнер»  
*Г.В. Некрылова*  
Г.В. Некрылова  
«22» апреля 2014г.

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 03

*Единственному акционеру АО «КазМедТех»  
Совету директоров АО «КазМедТех»  
Правлению АО «КазМедТех»*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КазМедТех», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном 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 АО «КазМедТех»*

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, несет руководство АО «КазМедТех». 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 об этой 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, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности

субъекта. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

**Мнение**

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

По нашему мнению, финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение АО «КахМедТех» по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

**Аудитор ТОО АК «Бизнес Партнер»**  
**Квалификационное свидетельство**  
**аудитора № 0000576 от 20.12.2004г.**



**Г.В. Некрылова**

**22 апреля 2014 года**

**ул. Чернышевского, 77, г. Темиртау, 101406**

## **Финансовая отчетность**

**за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

**Наименование организации: Акционерное общество «КазМедТех»**

**Местонахождение Товарищества: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Иманова,11.**

**Организационно-правовая форма: акционерное общество**

**город Астана, 2014 год**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «КазМедТех» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:


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

Руководство Общества также несет ответственность:


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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Общества 22 апреля 2014 года.

**Подписано от имени Руководства Общества:**

  
Бралина С.  
Председатель Правления  
22 апреля 2014 года  
г. Астана

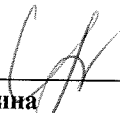


  
Раимкулова Р.  
Главный бухгалтер  
22 апреля 2014 года  
г. Астана




Отчет о финансовом положении АО "КазМедТех" по состоянию на 31 декабря 2013 года

Активы	Примечание	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		1 928 165	2 146 558
Краткосрочная дебиторская задолженность		1 138 997	493 131
Запасы		904	1 404
Прочие краткосрочные активы		207 539	223 164
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>3 275 605</b>	<b>2 864 257</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		1 963 799	1 026 607
Основные средства		23 451	26 184
Нематериальные активы		5 298	107
Отложенные налоговые активы		2 395	
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>1 994 943</b>	<b>1 052 898</b>
<b>Баланс</b>		<b>5 270 548</b>	<b>3 917 155</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Обязательства по налогам		2 226	
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		47	1 608
Краткосрочная кредиторская задолженность		22 430	225 116
Краткосрочные оценочные обязательства		14 142	6 855
Прочие краткосрочные обязательства		4 047	
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>42 892</b>	<b>233 579</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства			670
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>-</b>	<b>670</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		5 100 000	3 600 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		127 656	82 906
<b>Итого капитал</b>		<b>5 227 656</b>	<b>3 682 906</b>
<b>Баланс</b>		<b>5 270 548</b>	<b>3 917 155</b>

  
С. Бралина  
Председатель Правления



  
Р. Раймкулова  
Главный бухгалтер




Отчет о совокупном доходе АО «КазМедТех» за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Наименование показателей	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	428 043	281 570
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		
<b>Валовая прибыль</b>	<b>428 043</b>	<b>281 570</b>
Доходы от финансирования	51 228	84 318
Прочие доходы	25 712	2 667
Расходы по реализации		1 398
Административные расходы	401 747	281 987
Прочие расходы	5	12
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>103 231</b>	<b>85 158</b>
Расходы по подоходному налогу	3 185	11 430
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>	<b>100 046</b>	<b>73 728</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>100 046</b>	<b>73 728</b>

  
С. Бралина  
Председатель Правления



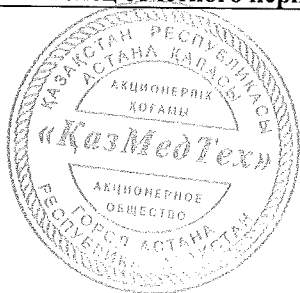
  
Р. Раимкулова  
Главный бухгалтер



**Отчет о движении денежных средств АО "КазМедТех" за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года (прямой метод)**

Показатели	2013 г.	2012 г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>396 816</b>	<b>324 909</b>
реализация товаров и услуг	298 499	210 408
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	75 855	104 950
прочие поступления	22 462	9 551
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>406 118</b>	<b>331 401</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	40 229	52 994
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		3 030
выплаты по оплате труда	222 438	156 313
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	116 108	101 568
прочие выплаты	27 343	17 496
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>- 9 302</b>	<b>- 6 492</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств</b>	<b>721 073</b>	<b>211 531</b>
реализация других долгосрочных активов	631 227	180 572
полученные вознаграждения	89 846	30 959
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>2 415 069</b>	<b>1 641 805</b>
приобретение основных средств	5 465	9 331
приобретение нематериальных активов	5 294	
приобретение других долгосрочных активов	2 404 310	1 632 474
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>- 1 693 996</b>	<b>- 1 430 274</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>1 540 201</b>	<b>70 312</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов	1 500 000	
полученные вознаграждения	40 201	70 312
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>55 296</b>	<b>27 537</b>
выплата дивидендов	55 296	27 537
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>1 484 905</b>	<b>42 775</b>
<b>Увеличение (уменьшение) денежных средств</b>	<b>- 218 393</b>	<b>- 1 393 991</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>2 146 558</b>	<b>3 540 549</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>1 928 165</b>	<b>2 146 558</b>

С. Бралина  
Председатель Правления



Р. Раимкулова  
Главный бухгалтер



Отчет о движении денежных средств по АО "КазМедТех" за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года  
(косвенный метод)

Наименование показателей	тыс.тенге	
	2013г	2012г
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль (убыток)	100 046	73 728
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	7 861	6 138
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	-	-
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	-	-
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	-	-
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	-	-
Расходы (доходы) по финансированию	-	-
Вознаграждения работникам		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	-	-
Доход (расход) по отложенным налогам		
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	-	-
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)		
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего	7 861	6 138
Изменения в запасах	500	- 365
Изменения резерва	5 256	-
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	- 9 834	91
Изменение прочих краткосрочных активов	- 13 230	- 156 842
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	- 107 572	66 779
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	665	1 518
Изменение краткосрочных оценочных обязательств	7 287	2 903
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	- 281	- 442
Итого движение операционных активов и обязательств, всего	- 117 209	- 86 358
Уплаченные вознаграждения		
Уплаченный подоходный налог		
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	- 9 302	- 6 492
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	- 1 693 996	- 1 430 274
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	1 484 905	42 775
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	- 218 393	- 1 393 991
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	2 146 558	3 540 549
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	1 928 165	2 146 558

С. Бралина  
Председатель Правления




Р.Раимкулова  
Главный бухгалтер

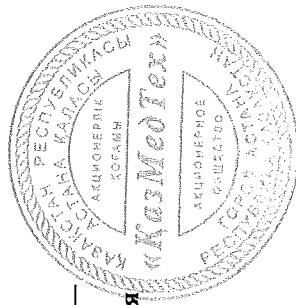





Отчет об изменениях в собственном капитале АО «КазМедТех» за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

Показатели	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 01 января 2012 года	3 600 000	36 715	3 636 715
Операции с собственниками		- 27 537	- 27 537
Общая совокупная прибыль		73 728	73 728
Сальдо на 31 декабря 2012 года	3 600 000	82 906	3 682 906
Сальдо на 01 января 2013 года	3 600 000	82 906	3 682 906
Операции с собственниками	1 500 000	- 55 296	1 444 704
Общая совокупная прибыль		100 046	100 046
Сальдо на 31 декабря 2013 года	5 100 000	127 656	5 227 656

  
**С. Бралина**  
 Председатель Правления



  
**Р. Раимкулова**  
 Главный бухгалтер



**ПРИМЕЧАНИЯ**  
**к финансовой отчетности АО «КазМедТех» за год,**  
**заканчивающийся 31 декабря 2013 года**

**Организационная структура и деятельность**

Акционерное общество «КазМедТех» (далее «Общество») создано на основании Постановления Правительства РК «О создании акционерного общества «КазМедТех» от 23 ноября 2010 года №1238 в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» в форме акционерного общества со 100-процентным участием государства в Уставном капитале.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Астаны, выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 10 декабря 2010 года № 38489-1901-АО, БИН 101240007453.

Учредителем Общества является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Органы управления: Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью осуществляется коллегиальным исполнительным органом – Правлением.

Целью создания Общества является: поставка медицинской техники организациям здравоохранения на условиях лизинга в рамках достижения целей, поставленных Государственной программой развития здравоохранения Республики Казахстан «Саламатты Қазақстан» на 2012 – 2015 годы, в части разработки и внедрения системы использования лизинговых схем поставок медицинской техники.

Виды деятельности в соответствии с учредительными документами: организация и проведение закупок медицинской техники для дальнейшей передачи организациям здравоохранения на условиях лизинга, проведение экспертизы клинико-технического обоснования, технической спецификации и стоимости медицинской техники, а также требующей унификации, проведение экспертизы стоимости медицинской техники для проектируемых и строящихся объектов здравоохранения.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Иманова, 11.

**Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики**

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общества осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Целью Учетной политики является определение существенных принципов, методов, процедур, правил бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности Общества, без информации о которых невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств и финансовых результатов деятельности Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении операций и событий, несет руководство Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется департаментом экономики, финансов и стратегического развития, являющимся самостоятельным структурным подразделением с главным бухгалтером.



Для полного раскрытия информации и достоверности отражения ее в бухгалтерском учете помимо нормативных документов, указанных в общих положениях учетной политики, применяются Устав Общества и другие внутренние документы.

## **Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Общества. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Общества, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия.

Элементами финансовой отчетности являются активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем. Активы предприятия представлены в виде нематериальных активов, основных средств, дебиторской задолженности, денежных средств, товарно - материальных запасов.

Обязательство – это обязанность лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и др., а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Собственный капитал – это активы Общества после вычета его обязательств.

Доходы и расходы – элементы, непосредственно связанные с измерением финансовых показателей.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Общества и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Актив классифицируется как текущий актив, если:

- предполагается его реализация или использование в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- актив удерживается главным образом для целей продажи;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

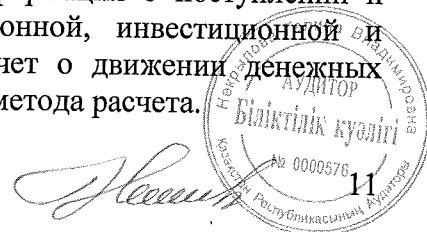
Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство удерживается главным образом для целей продажи.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Общества за отчетный период. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов (по основной и неосновной деятельности).

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Общества за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого и косвенного метода расчета.



Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Общества. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Общества в течение периода, а также изменений операций с акционерами.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности Общества является календарный год (с 01 января по 31 декабря).

Финансовая отчетность Общества составлена в валюте Республики Казахстан с единицей измерения тыс.тенге.

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Общества, тенге, учитываются по рыночному курсу обмена валют на дату проведения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам на дату бухгалтерского баланса.

## **Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

### **Принцип начисления**

Финансовая отчетность Общества составлена в соответствии с принципом начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Общества, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

## **Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

### **Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчетность Общества составлена при условии, что предприятие действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

## **Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

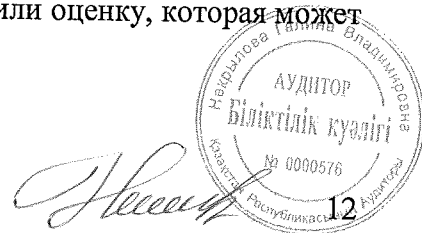
### **Взаимозачет**

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Общества по отдельности.

## **Признание элементов финансовой отчетности**

### **Признание активов**

Актив признается в бухгалтерском балансе Общества, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.



Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для

обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

##### **Признание обязательств**

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Общества, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежно определена.

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

##### **Признание доходов**

Доходы признаются в отчете о совокупном доходе Общества, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

##### **Признание расходов**

Расходы признаются в отчете о совокупном доходе Общества, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшением активов.

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

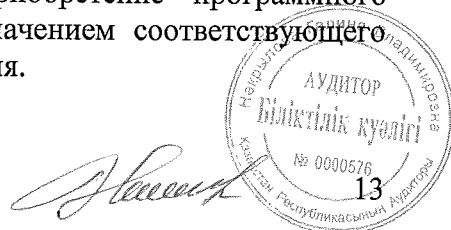
##### **Оценка элементов финансовой отчетности**

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

##### **Основные средства**

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.



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

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в статье «прочие доходы» в составе прибыли и убытка.

### **Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того,

что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части объекта перестает признаваться. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

### **Амортизация**

Каждый объект основных средств амортизируется прямолинейным методом согласно Учетной политике, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в текущем и сравнительном периодах были следующими:

- Компьютеры и оборудование 3-5 лет
- Транспортные средства 10-15 лет
- Оргтехника 4-5 лет
- Мебель 5-10 лет
- Прочее 4-20 лет

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

### **Условные обязательства. Судебные разбирательства**

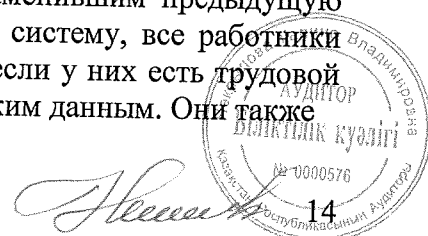
На дату утверждения финансовой отчетности у Общества имеются 2 гражданских дела, а именно:

по иску ТОО «Диэгаль» к Обществу о взыскании незаконно удержанных сумм в размере 211 406 тенге, законной неустойки в размере 176 432 тенге, обязаны возратить гарантийное обеспечение в размере 487 860 тенге по договору №132/МТ/12 от 28.11.2012 года. По решению Суда исковые требования ТОО «Диэгаль» удовлетворены частично, а именно взыскать с Общества законную неустойку в размере 176 432 тенге, которая отражена в краткосрочной кредиторской задолженности, так как решение суда не вступила в законную силу;

по иску Общества к Коммунальному государственному предприятию на праве хозяйственного ведения «Павлодарская городская больница № 2» УЗ Павлодарской области в связи с расторжением договоров финансового лизинга №№81/ДФЛ/12, 82/ДФЛ/12 от 22 июня 2012 года о взыскании задолженности. По решению Суда исковые требования Общества удовлетворены частично, а именно взыскать вознаграждение в сумме 743 015 тенге, пению в размере 397 040 тенге, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, однако решение суда не вступила в законную силу.

### **Пенсионное обеспечение**

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в силу 1 января 1998 г. и заменившим предыдущую солидарную систему пенсионного обеспечения на накопительную систему, все работники имеют право на получение гарантированных пенсионных выплат, если у них есть трудовой стаж по состоянию на 1 января 1998 г., пропорционально историческим данным. Они также



имеют право на получение пенсионных выплат из накопительных пенсионных фондов с индивидуальных пенсионных накопительных счетов обеспеченных обязательными пенсионными отчислениями в размере 10% от заработной платы.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Однако в соответствии с законодательством Республики Казахстан данная сумма на одного работника не должна превышать 139 950 тенге в месяц с 1 января 2013 г. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе.

**Примечания**  
**Денежные средства**

	2013 г. тыс. тенге	2012г. тыс. тенге
Денежные средства в кассе	191	110
Денежные средства на банковских счетах	795974	1 136 448
Денежные средства на депозитных банковских счетах	1 132 146	1 010 000
<b>ИТОГО</b>	<b>1 928 165</b>	<b>2 146 558</b>

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные деньги в кассе сложившиеся от возврата не использованных подотчетных сумм и на расчетных и депозитных счетах Общества в национальной валюте.

**Примечания**  
**Краткосрочная дебиторская задолженность**

	2013 г. Тыс. тенге	2012 г. Тыс. тенге
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по лизинговым платежам	1 115 962	492 963
Просроченная текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по лизинговым платежам	13 234	
Краткосрочная дебиторская задолженность по экспертизе	3 166	
Краткосрочные вознаграждения к получению (вознаграждения к получению по вкладам)	4049	119
Краткосрочные вознаграждения к получению (вознаграждения к получению по лизинговым платежам)	1 126,0	
Задолженность по претензиям	3 157	12
Задолженность по возвратам ТМЦ		2
Прочая дебиторская задолженность	3 559	35
Резерв по сомнительным требованиям	(5256)	
<b>ИТОГО</b>	<b>1 138 997</b>	<b>493 131</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена в Приложении № 1.

Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная в виде вознаграждения к получению сложилась начисленная сумма, по условиям депозитного договора, выплата по которым в конце срока.



Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по лизинговым платежам сложилась за счет сумм лизинговых платежей за 12 месяцев 2014 года.

В том числе:

- до 3 млн.тенге в количестве 91 договоров на сумму 207397 тыс тенге;
- от 3 до 5 млн тенге в количестве 73 договоров на сумму 284876 тыс. тенге;
- от 5 до 10 млн.тенге в количестве 55 договоров на сумму 404429 тыс тенге;
- от 10 до 15 млн.тенге в количестве 16 договоров на сумму 179956 тыс.тенге;
- от 15 до 25 млн тенге в количестве 3 договоров на сумму 47282 тыс.тенге;

Резерв по сомнительным требованиям сформирован в связи с расторжением договоров финансового лизинга №№81/ДФЛ/12, 82/ДФЛ/12 от 22 июня 2012 года с лизингополучателем Коммунальному государственному предприятию на праве хозяйственного ведения «Павлодарская городская больница № 2» УЗ Павлодарской области не оплаченный лизинговых платежей в части основного долга по графику 2013 года (по решению Суда искивые требования Общества удовлетворены частично).

## Примечания

### Запасы

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Сырье и расходные материалы	222,	276
Прочие товары	682	1 128
<b>ИТОГО</b>	<b>904</b>	<b>1 404</b>

Товарно-материальные запасы Общества - это активы в виде запасов материалов и товаров.

По состоянию на 31 декабря 2013 года товарно-материальные запасы составляют 904 тыс. тенге.

Товарно-материальные запасы учитываются и списываются по методу средневзвешенной стоимости и включают расходы на приобретение, доставку и доведение их до текущего состояния.

Следует отметить, что медицинская техника, подлежащая передачи организациям здравоохранения на условиях финансового лизинга учитывается по методу специфической идентификации. По итогам 2013 года была приобретена и передана в лизинг медицинская техника на сумму 2 214 665 тыс. тенге.

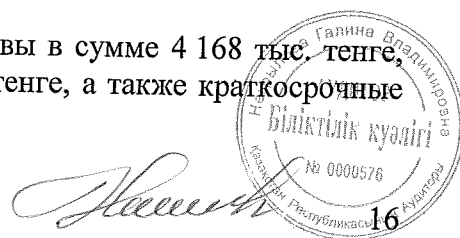
На каждую дату финансового отчета Общество пересматривает балансовую стоимость своих активов с целью определения наличия признаков того, что данные активы обесценены. При наличии такого признака, рассчитывается возмещаемая сумма актива для определения степени понесенного убытка от обесценения (если таковой был понесен). Так как оценка возмещаемой суммы актива больше его балансовой стоимости, обесценения запасов не проводилось.

## Примечания

### Прочие краткосрочные и текущие налоговые активы

На 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные и текущие активы составляют в сумме 207 539 тыс. тенге.

В данной строке учитываются текущие налоговые активы в сумме 4 168 тыс. тенге, краткосрочные расходы будущих периодов в сумме 175 тыс. тенге, а также краткосрочные авансы выданные в сумме 203 196 тыс. тенге.





	2013г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Краткосрочные авансы выданные	203 196	220 803
Краткосрочные расходы будущих периодов	175	133
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	4 168	2 228
<b>ИТОГО</b>	<b>207 539</b>	<b>223 164</b>

Прочие краткосрочные и текущие налоговые активы представлены в Приложении № 2. Краткосрочные активы выданные – учитываются авансы, выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг.

Краткосрочные авансы, выданные на 31 декабря 2013 года, образовались в основном за счет перечисления денежных средств на закуп медицинской техники для передачи в лизинг организациям здравоохранения.

В составе краткосрочных расходов будущего периода числятся расходы будущих периодов в сумме 175 тыс.тенге. По своей сути, эти суммы являются затратами будущего периода, то есть затраты страхования сотрудников ГПО, обязательная страхования ГПО

транспортных средств и другие затраты, которые будут учитываться в затратах следующего отчетного периода.

Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет – сумма образовалась за счет переплаты следующих налогов:

- КППН – 1 677 тыс. тенге. Сумма сложилась за счет удержанной суммы КППН у источника выплат, при выплате вознаграждения Обществу за вклады на депозиты в банках второго уровня.

- НДС – 2 483 тыс. тенге (переплата);

- Социальные отчисления – 7 тыс. тенге (переплата);

## Примечания

### Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочная дебиторская задолженность включала долгосрочную часть дебиторской задолженности по медицинской технике предоставленной в лизинг.

На 31 декабря 2013 года долгосрочная дебиторская задолженность составляет 1 963 799 тыс. тенге. В том числе:

до 3 млн.тенге в количестве 48 договоров на сумму 91130 тыс тенге;

от 3 до 5 млн тенге в количестве 39 договоров на сумму 152384 тыс. тенге;

от 5 до 10 млн.тенге в количестве 88 договоров на сумму 617133 тыс тенге;

от 10 до 15 млн.тенге в количестве 28 договоров на сумму 334866 тыс.тенге;

от 15 до 25 млн тенге в количестве 26 договоров на сумму 518749 тыс.тенге;

от 25 млн.тенге и выше в количестве 9 договоров на сумму 249537 тыс.тенге.

## Примечания

### Основные средства



тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Остаток на 1 января 2013 года			34 248	34 248
Поступление			5 025	5 025
Выбытие				
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39 273</b>	<b>39 273</b>
<b>Износ</b>				
Остаток на 1 января 2013 года			8 064	8 064
Начисленный износ			7 758	7 758
Выбытие				
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 822</b>	<b>15 822</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 451</b>	<b>23 451</b>

Износ в размере 7 758 тыс. тенге был включен в состав административных расходов.

## Примечания

### Нематериальные активы

Балансовая стоимость на начало отчетного периода нематериальные активы составляло «Программа 1С Предприятие» с клиентской лицензией на 4-х пользователей на сумму 135 тыс. тенге.

В течение отчетного периода в целях централизации и мобилизации учета приобретено программное обеспечение «Управление лизинговой деятельностью» с доработкой к «1 С Предприятие» с лицензией на 15 пользователей, а так же лицензия на сервер на сумму 5 294 тыс. тенге. Амортизация нематериальных активов за 2013 год составляет 104 тыс. тенге. Балансовая стоимость на конец отчетного периода составляет 5 298 тыс тенге.

## Примечания

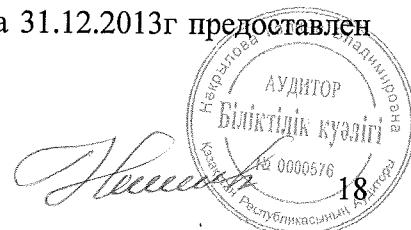
### Отложенные налоговые активы

Отложенный налог определяется с использованием метода балансовых обязательств, применяемого ко всем временным разницам, возникающим между текущей стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Сумма отложенного налога основывается на ожидаемой реализации или покрытии текущей стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса.

Налоги, представленные в финансовых отчетах Общества, начисляются и оплачиваются в соответствии с законодательством РК. Определенная часть расходов, отраженных в отчете о доходах и расходах, не относится к налоговым вычетам в целях налогообложения по НК РК.

Временные разницы, имеющиеся на 31 декабря 2013года, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31.12.2013г предоставлен следующим образом:



	2013г. тыс. тенге
<b>Вычитаемые временные разницы</b>	
Резерв по неиспользованным отпускам	7 287
Неоплаченная часть налогов	712
Сомнительные требования	5 256
<b>Итого вычитаемые временные разницы</b>	<b>13 255</b>
<b>Налогооблагаемые временные разницы</b>	
Основные средства и нематериальные активы	(186)
<b>Итого налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>(186)</b>

**Примечания**

**Обязательства по налогам**

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
<b>Обязательства по налогам, в том числе:</b>	<b>2 226</b>	
Индивидуальный подоходный налог	65	
Отсроченный НДС	1 449	
Социальный налог	712	

**Примечания**

**Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам**

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
<b>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам всего, в том числе:</b>		
по пенсионным отчислениям	47	1 608
	47	1 608

**Примечания**

**Краткосрочная кредиторская задолженность**

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:</b>	<b>22 430</b>	<b>225 116</b>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	9 846	220 163
Заработная плата работников	211	64
Задолженность по исполнительным листам	216	149
Прочая кредиторская задолженность	11 981	4 740
Задолженность по присужденным штрафам	176	



Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам сложилось за счет текущих административных расходов за декабрь 2013 года и оплата медтехники.

Прочая кредиторская задолженность сложилась за счет поступления гарантийных обязательств.

Задолженность по присужденным штрафам в размере 176 тыс. тенге образовалось в результате судебных исков ТОО «Диагаль» о взыскании законной неустойки по договору закупа №132/МТ/12 от 28.11.2012 года.

#### Примечания

##### Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам

2013г.

2012 г.

14 142

6 855

На 31 декабря 2013 года краткосрочные оценочные обязательства составляют 14 142 тыс. тенге. Текущие обязательства по трудовым оплачиваемым отпускам признаются как созданный резерв. Резерв создается по мере накопления прав на отпуск, т.е. ежемесячно, по среднемесячному количеству дней отпуска за истекший месяц и среднедневной стоимости одного дня отпуска.

Резерв подлежит инвентаризации и корректировке на отчетную дату после истечения отчетного периода, т.е. на 1 января следующего года. На отчетную дату резерв по нашим расчетам обеспечивает отпускные работников следующего года.

#### Примечания

##### Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2013 года прочие краткосрочные обязательства составляют 4 047 тыс. тенге за счет предоплаты по лизинговым платежам.

#### Примечания

##### Уставный капитал

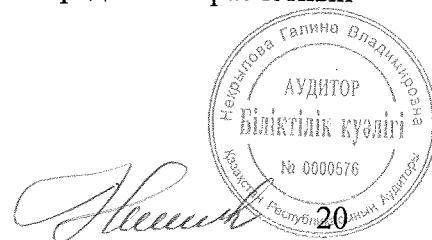
Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2013г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный 3 600 000 простых акций с номинальной стоимостью по 1 000 тенге каждая.

В течение финансового года было дважды дополнительно объявлено об увеличении Уставного капитала:

- согласно приказа единственного акционера № 68 от 08 февраля 2013 года объявлено об увеличении простых акций в количестве 1 500 000 (один миллион пятьсот тысяч) и оплачено 1 500 000 000 тенге.
- согласно приказа единственного акционера № 761 от 28 декабря 2013 года объявлено об увеличении простых акций в количестве 1 500 000 (один миллион пятьсот тысяч).

На конец отчетного периода уставный капитал, объявленный, выпущенный и полностью оплаченный 5 100 000 простых акций с номинальной стоимостью по 1 000 тенге каждая, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C58410016.

Уставный капитал сформирован путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.



## Примечания

### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 127 656 тыс. тенге, из них:

- Прибыль на начало года – 82 906 тыс. тенге;
- Прибыль отчетного периода – 100 046 тыс. тенге;

По решению единственного акционера выплачено дивиденды в размере 75% от прибыли по итогам 2012 года на основании приказа № 338 от 11.06.2013 года на сумму 55 296 тыс. тенге.

## Примечания

### Доход от реализации продукции и оказания услуг

Учет доходов ведется в соответствии с МСФО.

Доход – валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности организации, когда их результатом является прирост собственного капитала. Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно определяет доходы от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы по одним и тем же операциям признаются одновременно, соответственно расходы Общество признает и измеряет в тот же период, когда были признаны и измерены доходы.

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
<b>Доходы от основной деятельности</b>		
Доход от выполнение гос задания на оказание услуг по организации поставки медицинской техники в лизинг	225 759	281 570
Доход от выполнение гос задания на оказание услуг по проведению экспертизы КТО медтехники	107 143	
Доход на оказание услуг по проведению экспертизы медтехники сторонним организациям	4 169	
Доходы, связанные с получением вознаграждения по предоставлению в лизинг медицинской техники	90 972	
<b>ИТОГО</b>	<b>428 043</b>	<b>281 570</b>

Доходы полученные от оказания услуг по проведению экспертизы медтехники сторонним организациям согласно тарифа утвержденного Правлением Общества № 50 от 17.05.2013г, № 62 от 13.12.2013г.

Доходы, связанные с получением вознаграждения (не превышающие 5% годовых от стоимости медицинской техники, приобретенной на условиях финансового лизинга согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 07 декабря 2009года № 2030) по предоставлению в лизинг медицинской техники

## Примечания

### Доходы по финансированию



	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам	40 401	53 359
Доходы, по вознаграждениям на остатки денежных средств на расчетных счетах	10 827	
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам (лизинг)		30 959
<b>ИТОГО</b>	<b>51 228</b>	<b>84 318</b>

Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам за 2013 год, представлены в таблицах.

**Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам за 2013год**

В ТЫС.ТЕНГЕ

№ п/п	Наименование банка	№ и дата договора	Сумма вклада	% ставка	Срок размещения	Дата размещения	Начисленное вознаграждение	Примечание
1	АО Народный Банк Казахстана	S/000002147/12 от 29.12.2012г.	505 000	3%	3 мес	29.12.2012	3 703	к конце срока
2	АО Казкоммерцбанк	№1264 от 29.12.2012г	505 000	3%	3 мес	29.12.2012	3 121	
3	АО АТФБанк	№ Z-185/2013 от 29.11.2013	442 000	6,50%	12 мес	04.12.2013	2 204	
4	АО БанкЦентрКредит	№ 2 от 03.01.2013г	505 000	2%	6 мес	03.01.2013	2 929	
	АО БанкЦентрКредит	№ 30 от 05.12.13	370 000	7%	1 мес	05.12.2013	1 845	
5	АО Цесна -Банк	120/303869-13 от 04.06.2013	320 000	4%-6,5%	6 -12 мес	04.06.2013	11 960	пролонгация от 04.12.13г увеличен ставка 6,5%
6	АО АльянсБанк	№ 073 от 31.05.2013г	320 000	5,20%	185 дн	03.06.2013	8 274	
3	АО АТФБанк	№ Z-104/2013 от 31.05.2013	320 000	4,35%	6 мес	31.05.2013	6 365	
	<b>Итого</b>						40 401	

*Синица*



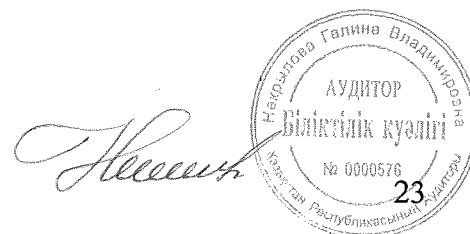
**Примечания**  
**Прочие доходы**

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Доходы от курсовой разницы	1	
Пеня за несвоевременное погашение лизинговых платежей	2 724	444
Пеня за несвоевременную поставку ТМЦ	9 707	1 947
Удержание гарантийное обеспечение исполнения договора за несвоевременную поставку	6607	
Возмещение командировочных расходов	433	276
Штрафные санкции	5790	
Возмещение демонтаж транспортировку МТ в связи с расторжением договора	255	
Страховые премии	178	
Возврат госпошлины	14	
Прочие доходы	3	
<b>ИТОГО</b>	<b>25 712</b>	<b>2 667</b>

**Примечания**  
**Административные расходы**

	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате	282 073	194 843
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	27 643	18 926
Расходы по аренде помещения	35 287	26 468
Износ и амортизация	7 861	6 138
Командировочные расходы	14 887	12 323
Расходы на обучение и повышение квалификации	1 728	3 702
Расходы по услугам связи	4 779	4 034
Курьерские и почтовые услуги	1 169	407
Канцтовары и расходные материалы	4 255	3 966
Техническое обслуживание основных средств	2 229	2 414
Профессиональные услуги	1 663	1 508
Резерв по сомнительным требованиям	5 256	
НДС не принятый к зачету	4 644	3 114
Пеня и возмещение госпошлины	2 145	
Страхования	232	208
Банковские и финансовые услуги	1578	1351
Прочие расходы	4 318	2 585
<b>Итого</b>	<b>401 747</b>	<b>281 987</b>

**Примечания**  
**Другие расходы**



	2013 г. тыс. тенге	2012 г. тыс. тенге
Расходы по реализации		1 398
Расходы по курсовой разнице		8
Расходы по корпоративному подоходному налогу	3 185	11 429
Прочие расходы	5	4
<b>ИТОГО</b>	<b>3 190</b>	<b>12 839</b>

**Примечания**

**Связанные стороны**

В финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны.

Связанной стороной является Единственный акционер АО «КазМедТех» - ГУ «Министерство здравоохранения Республики Казахстан» в рамках исполнения договора о государственном задании по программе 031 «Внедрение международных стандартов в области больничного управления».

За 2013 год имелись взаимоотношения со связанными сторонами в рамках исполнения договора государственного задания, которые нашли отражение в финансовой отчетности Общества.

**Председателя Правления  
АО «КазМедТех»**

**Главный бухгалтер  
АО «КазМедТех»**



**С. Бралина**

**Р. Раимкулова**

