

**Акционерное общество
«КазМедТех»
Финансовая отчетность за год,
закончившийся
31 декабря 2014 года**

Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Отчет о финансовом положении по МСФО	5
Отчет о совокупном доходе по МСФО	6
Отчет о движении денежных средств по МСФО	7
Отчет об изменениях собственного капитала по МСФО	8
Примечания к финансовой отчетности	18

Отчет независимых аудиторов

Руководству акционерного общества «КазМедТех»

Отчет по финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о совокупной прибыли, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Общества за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) несет руководство Общества. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение соответствующей учетной политики, использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска мы рассматриваем систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.



Жизсаров М.Ж.

Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
Квалификационное Свидетельство
№МФ-0000120 от 22 января 2013 года.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью Серия МФЮ-2 № 0000096,
выданная Министерством Финансов 6 марта 2013 года.

Жизсаров М.Ж.
Генеральный Директор
ТОО «Insight Audit»
действующий на основании Устава

31 марта 2015 года

Акционерное общество "КазМедТех"

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года

тыс. тенге

Активы	Примечание	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	1	1203099	1928165
Краткосрочная дебиторская задолженность	2	2108684	1138997
Запасы	3	739	904
Прочие краткосрочные активы	4	117619	207539
Итого краткосрочных активов		3430141	3275605
Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	5	3155364	1963799
Основные средства	6	16801	23451
Нематериальные активы	7	9338	5298
Отложенные налоговые активы	8	1035	2395
Итого долгосрочных активов		3182538	1994943
Баланс		6612679	5270548
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам	9	12701	2226
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	10	4706	47
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	24989	22430
Краткосрочные оценочные обязательства	12	22854	14142
Прочие краткосрочные обязательства	13	11607	4047
Итого краткосрочных обязательств		76857	42892
Капитал			
Уставный капитал	14	6348163	5100000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15	187659	127656
Итого капитал		6535822	5227656
Баланс		6612679	5270548

Е. Тулеев
Председатель Правления



Р.Раимкулова
Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 24, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Акционерное общество "КазМедТех"

Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	примечание	За отчетный период 2014 год	За отчетный период 2013 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	16	445 875	428 043
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	19	244 231	
Валовая прибыль		201 644	428 043
Доходы от финансирования	17	77 957	51 228
Доходы от выбытия активов		-	
Прочие доходы	18	61 253	25 712
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	21	2 774	
Административные расходы	20	201 661	401 747
Расходы на финансирование			
Расходы по выбытию активов	21	21	
Прочие расходы			5
Прибыль (убыток) до налогообложения		136 398	103 231
Расходы по корпоративному подоходному налогу		1 360	3 185
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		135 038	100 046
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности			
Прибыль (убыток) за период		135 038	100 046
Прочий совокупный доход:			
Курсовая разница от пересчета зарубежных дочерних компаний			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Результаты эффективного хеджирования денежных потоков			
Увеличение стоимости собственности			
Актuarная прибыль (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний			
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода			
Прочий совокупный доход после налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД ЗА ГОД		135 038	100 046

Е. Тулеев
Председатель Правления



Р.Раимкулова
Главный бухгалтер

Показатели отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 24, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Акционерное общество "КазМедТех"

Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тыс.тенге

	2014 г.	2013 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	382398	396816
реализация товаров и услуг	205000	298499
авансы, полученные от покупателей и заказчиков	91326	75855
прочие поступления	86072	22462
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	491662	406118
платежи поставщикам за товары и услуги	90060	40229
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		
выплаты по оплате труда	231068	222438
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	98329	116108
прочие выплаты	72205	27343
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	-109264	-9302
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств	1674178	721073
реализация других долгосрочных активов	1488749	631227
полученные вознаграждения	185429	89846
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	3523380	2415069
приобретение основных средств	2041	5465
приобретение нематериальных активов	5100	5294
приобретение других долгосрочных активов	3516239	2404310
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-1849202	-1693996
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	1308435	1540201
эмиссия акций и других финансовых инструментов	1248163	1500000
полученные вознаграждения	60272	40201
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	75035	55296
выплата дивидендов	75035	55296
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1233400	1484905
Увеличение (уменьшение) денежных средств	-725066	-218393
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1928165	2146558
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1203099	1928165

Е. Тулеев
Председатель Правления



Р.Раимкулова
Главный бухгалтер

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Акционерное общество "КазМедТех"

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тыс. тенге

	Примечание	Уставный капитал	Накопленный прибыль	Итого
Сальдо на 01 января 2013 года		3600000	82906	3682906
Операции с собственниками		1500000	-55296	1444704
Общая совокупная прибыль			100046	100046
Сальдо на 31 декабря 2012 года		5100000	127656	5227656
Сальдо на 01 января 2013 года		5100000	127656	5227656
Операции с собственниками		1248163	-75035	1173128
Общая совокупная прибыль			135038	135038
Сальдо на 31 декабря 2013 года		6348163	187659	6535822

Е. Тулеев
Председатель Правления



Р.Раймкулова
Главный бухгалтер

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЕ

к финансовой отчетности АО «КазМедТех» за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 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 «СаламаттыҚазақстан» 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 осуществляет департаментом экономики, финансов и стратегического развития бухгалтерия, являющаяся 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 руководством 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 и долгосрочные.

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 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 течении 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках 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 увеличением 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.

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 149 745 тенге в месяц с 1 января 2014 г. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе.

Примечание 1

Денежные средства

	2014 г. тыс. тенге	2013г. тыс. тенге
Денежные средства в кассе	9	191
Денежные средства на банковских счетах	196 793	795 974
Денежные средства на депозитных банковских счетах	1 006 297	1 132 000
ИТОГО	1 203 099	1 928 165

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные деньги в кассе сложившиеся от возврата не использованных подотчетных сумм и на расчетных счетах, а также на депозитных счетах(сроком менее одного года) Общества в национальной валюте.

Примечание 2**Краткосрочная дебиторская задолженность**

	2014 г. Тыс. тенге	2013 г. Тыс. тенге
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по лизинговым платежам	2 095 234	1 115 962
Просроченная дебиторская задолженность по лизинговым платежам	1 733	13 234
Краткосрочная дебиторская задолженность по экспертизе	85	3 166
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц	8	
Краткосрочные вознаграждения к получению (вознаграждения к получению по вкладам)	11 098	4 049
Краткосрочные вознаграждения к получению (вознаграждения к получению по лизинговым платежам)	29	1 126
Дебиторская задолженность по претензиям по лизингу	26	3 157
Дебиторская задолженность по претензиям по поставке медтехники	408	
Задолженность по возвратам ТМЦ	63	
Прочая дебиторская задолженность		3 559
Резерв по сомнительным требованиям		(5256)
ИТОГО	2 108 684	1 138 997

Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по лизинговым платежам сложилась за счет сумм лизинговых платежей за 12 месяцев 2015 года.

Просроченная дебиторская задолженность по лизинговым платежам, а также дебиторская задолженность по претензиям по лизингу образовалась в результате несвоевременного погашения по договорам финансового лизинга за декабрь 2014 года организациями здравоохранения. Погашена в 1 квартале 2015 года.

Краткосрочная дебиторская задолженность по экспертизе сложилась в результате несвоевременной оплаты за оказанные услуги по экспертизе медицинской техники. Погашена в 1 квартале 2015 года.

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

Дебиторская задолженность по претензиям по поставке медтехники образовалась в результате начисленной пени за нарушения сроков поставки медицинской техники по договору о закупке.

Задолженность по возвратам ТМЦ образовалась в результате уменьшения суммы договора по государственным закупкам, в частности ГСМ (бензин)

Примечание 3**Запасы**

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Сырье и расходные материалы	202	222
Прочие товары	537	682
ИТОГО	739	904

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

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 2014 года была приобретена и передана в лизинг медицинская техника на сумму 3 669 403 тыс. тенге, в том числе передано во вторичный лизинг на сумму 24 806 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.

Примечание 4

Прочие краткосрочные активы и текущие налоговые активы

На 31 декабря 2014 года прочие краткосрочные активы и текущие налоговые активы составляют в сумме 117 619 тыс. тенге.

	2014г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Краткосрочные авансы выданные	104 901	203 196
Краткосрочные расходы будущих периодов	405	175
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	12 313	4 168
ИТОГО	117 619	207 539

Краткосрочные активы выданные – учитываются авансы, выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг.

Краткосрочные авансы, выданные на 31 декабря 2014 года, образовались 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 405 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 удержанной суммы КПП у источника выплат, при выплате вознаграждения Обществу за вклады на депозиты в банках второго уровня.

Примечание 5

Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочная дебиторская задолженность включает в себя долгосрочную часть дебиторской задолженности по медицинской технике предоставленной в лизинг.

На 31 декабря 2014 года долгосрочная дебиторская задолженность составляет 3 155 364 тыс. тенге. В том числе:

- до 1 млн.тенге в количестве 23 договоров на сумму 16 257тыс тенге;
- от 1 до 3 млн.тенге в количестве 34договоров на сумму 87 078тыс тенге;
- от 3 до 5 млн тенге в количестве 53 договоров на сумму 310 078 тыс. тенге;
- от 5 до 10 млн.тенге в количестве 77договоров на сумму 726 471 тыс тенге;

от 10 до 15 млн.тенге в количестве 45 договоров на сумму 564 163 тыс.тенге;
от 15 до 25 млн тенге в количестве 47 договоров на сумму 910 997 тыс.тенге;
от 25 млн.тенге и выше в количестве 18договоров на сумму 540 320 тыс.тенге.

Примечание 6 Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2014 года			39 273	39 273
Поступление			1 854	1 854
Выбытие			31	31
Остаток на 31 декабря 2014 года	0	0	41 096	41 096
Износ				
Остаток на 1 января 2014 года			15 822	15 822
Начисленный износ			8 482	8 482
Выбытие			9	9
Остаток на 31 декабря 2014 года	0	0	24 295	24 295
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2014 года	0	0	16 801	16 801

Износ в размере 8 483 тыс. тенге был включен в состав административных расходов. К объектам основных средств относятся: транспортное средство, офисная мебель, оргтехника, компьютеры и прочие основные средства

Примечание 7 Нематериальные активы

Балансовая стоимость на начало отчетного периода нематериальные активы составляло «Программа 1С Предприятие» с клиентской лицензией на сумму 5 429 тыс. тенге.

В течение отчетного периода в целях централизации и мобилизации учета приобретено программное обеспечение «Управление лизинговой деятельностью» с доработкой к «1 С Предприятие», а также лицензия на сервер на сумму 5 100 тыс. тенге. Амортизация нематериальных активов за 2014 год составляет 1 191 тыс. тенге. Балансовая стоимость на конец отчетного периода составляет 9 338 тыс.тенге.

Примечание 8 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 покрытия 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 2014года, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Резерв по сомнительным требованиям сформированный 2013 году на сумму 5 256 тыс.тенге 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 списаны по решению Суда.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31.12.2014г предоставлен следующим образом:

	2014г. тыс. тенге
Вычитаемые временные разницы	
Резерв по неиспользованным отпускам	8 713
Неоплаченная часть налогов	2 752
Сомнительные требования	(5256)
Итого вычитаемые временные разницы	6 209
Налогооблагаемые временные разницы	
Основные средства и нематериальные активы	1 034
Итого налогооблагаемые временные разницы	1 034

Примечание 9

Обязательства по налогам

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Обязательства по налогам, в том числе:	12 701	2 226
Индивидуальный подоходный налог	3 552	65
Налог на добавленную стоимость	3 310	
Отсроченный НДС	2 374	1 449
Социальный налог	3 465	712

Обязательства по налогам образовалось за счет начисленных налогов в декабре месяце 2014 года, которые были погашены в январе 2015 года.

Отсроченный НДС на 2014 год в размере 2 374 тыс. тенге, образовался согласно статьи 237 пб пп1 НК РК, т.е сумма НДС по реализованным предметам лизинга, учитывается на весь срок лизинга, по дате наступления срока получения периодического лизингового платежа.

Примечание 10

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам всего, в том числе:	4 706	47
по пенсионным отчислениям	4161	47
по социальному страхованию	545	

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам образовалось за счет начисленных пенсионных и социальных отчислений в декабре месяце 2014 года, которые были погашены в январе 2015 года

Примечание 11**Краткосрочная кредиторская задолженность**

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	24 989	22 430
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	6 397	9 846
Заработная плата работников	6 120	211
Задолженность по исполнительным листам	202	216
Прочая кредиторская задолженность	12 270	11 981
Задолженность по присужденным штрафам		176

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам сложилось за счет текущих административных расходов за декабрь 2014 года, погашенных в 1 квартале 2015 года.

Начисленная, но невыплаченная заработная плата работников, а также задолженность по исполнительным листам за декабрь 2014 года, погашенная в январе 2015 года.

Прочая кредиторская задолженность сложилась за счет поступления гарантийных обязательств по договорам закупок медицинской техники, а также по договорам государственных закупок в размере 3 % от суммы договора.

Примечание 12**Краткосрочные оценочные обязательства**

	2014г.	2013 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	22 854	14 142

На 31 декабря 2014 года краткосрочные оценочные обязательства составляют 22 854 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.

Примечание 13**Прочие краткосрочные обязательства**

На 31 декабря 2014 года прочие краткосрочные обязательства составляют 11 607 тыс. тенге за счет предоплаты по лизинговым платежам.

Примечание 14**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2014г. объявленный 6 600 000, выпущенный и полностью оплаченный 5 100 000 простых акций с номинальной стоимостью по 1 000 тенге каждая.

В течение финансового года Уставной капитал пополнен дважды путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества:

27.02.2014 года на сумму 900 тыс. тенге,

31.03.2014 года на сумму 348,163 тыс. тенге.

На конец отчетного периода уставный капитал, объявленный и выпущенный 6 600 000, оплаченный 6 348 163 простых акций с номинальной стоимостью по 1 000 тенге каждая, неоплаченный капитал составил 251,837 тыс.тенге.

Примечание 15

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 187 659 тыс. тенге, из них:

Прибыль на начало года – 127 656 тыс. тенге. Согласно приказа № 454 от 05.08.2014г единственного акционера с прибылью на начало года распорядились в следующем порядке: 75% от прибыли по итогам 2013 года выплачено дивидендов в размере 75 035 тыс. тенге, оставшиеся 25% оставили в распоряжении Общества.

Прибыль отчетного периода – 135 038 тенге.

Примечание 16

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.

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Доходы от основной деятельности		
Доход от выполнение гос задания на оказание услуг по организации поставки медицинской техники в лизинг	170 527	225 759
Доход от выполнение гос задания на оказание услуг по проведению экспертизы КТО медтехники	57 321	107 143
Доход от выполнение гос задания на оказание услуг по проведению экспертизы стоимости медтехники для проектируемых и строящихся объектов ОЗ	27 883	
Доход на оказание услуг по проведению экспертизы медтехники сторонним организациям	6094	4 169
Доходы, связанные с получением вознаграждения по предоставлению в лизинг медицинской техники	184 050	90 972
ИТОГО	445 875	428 043

Доходы от основной деятельности в размере 255 732 тыс. тенге сложились за счет выполнения государственного задания по поставке медицинской техники в лизинг, оказание услуг по проведению экспертизы клинико-технической обоснования медицинской техники, а также проведение экспертизы стоимости медицинской техники для проектируемых и строящихся объектов организаций здравоохранения.

Доходы полученные от оказания услуг по проведению экспертизы медтехники сторонним организациям согласно тарифа утвержденного Правлением Общества № 64 от 24 января 2014 года.

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 2009 года № 2030) по предоставлению в лизинг медицинской техники по 381 договорам финансового лизинга.

Примечание 17

Доходы по финансированию

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам	69 240	40 401
Доходы, по вознаграждениям на остатки денежных средств на расчетных счетах	8 717	10 827
ИТОГО	77 957	51 228

Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам за 2014 год, представлены в таблицах.

Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам за 2014 год

в тыс.тенге

№ п/п	Наименование банка	№ и дата договора	Сумма вклада	Ставка в %	срок размещения	дата размещения	Начисленное вознаграждение
1	АО "Народный Банк Казахстана"	S/0000 5765/14 от 14.04.2014г.	165 000	7	1 мес	14.04.2014	930
2	АО "Казкоммерцбанк"	№ 1500 от 01.04.2014г	165 000	6,8	3 мес	01.04.2014	2 805
3	АО "АТФБанк"	№ Z-185/2013 от 29.11.2013	442 000	6,5	12 мес	04.12.2013	21 113
3	АО "АТФБанк"	№ Z-69/2014 от 04.12.2014	300 000	6,5	12 мес	05.12.2014	1 389
	АО "Банк ЦентрКредит"	№ 30 от 05.12.13	370 000	7	1 мес	05.12.2013	355
5	АО "Цесна -Банк"	120/303869-13 от 04.06.2013	320 000	6,5	12 мес	04.06.2013	8 840
	АО "Цесна -Банк"	120/333261-14 от 08.12.2014	224 000	6,5	6 мес	09.12.2014	890
5	АО "Цесна -Банк"	120/123303-14 от 05.06.2014	345 000	6,5	6 мес	05.06.2014	11 213
	АО "Евразийский банк"	№ 010/14/05/1 от 28.03.2014г	132 000	5,9	3 мес	31.03.2014	1 905
	АО "Евразийский банк"	№ 023/14/05/1 от 04.06.2014г	189 245,5	6	3 мес	04.06.2014	2 839
	АО "Евразийский банк"	№ 028/14/05/1 от	155 000	7,2	6 мес	02.07.2014	5 518

	01.07.2014г						
АО "KASPI BANK"	№ 001-101/36-0037 от 04.02.2014г.	388 200	6,5	1 мес	04.02.2014	2 103	
АО "KASPI BANK"	№ 001-101/36-0043 от 03.07.2014г.	197 199,2	7	6 мес	03.07.2014	6 825	
АО "KASPI BANK"	№ 001-101/36-0045 от 05.09.2014г.	130 098	6	6 мес	05.09.2014	2 515	
Итого						69 240	

Примечание 18**Прочие доходы**

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Доходы от курсовой разницы		1
Пеня за несвоевременное погашение лизинговых платежей	2 796	2 724
Пеня за несвоевременную поставку ТМЦ	29 603	9 707
Удержание гарантийное обеспечение исполнения договора за несвоевременную поставку	25 004	6607
Возмещение командировочных расходов	467	433
Штрафные санкции	2 212	5790
Возмещение демонтаж транспортировку медтехники в связи с расторжением договора		255
Страховые премии		178
Пеня за несвоевременное страхование медтехники	1 136	
Возврат госпошлины	35	14
Прочие доходы		3
Итого	61 253	25 712

Прочие доходы в 2014 году от неосновной деятельности в размере 61 253 тыс. тенге сложились в результате:

- 1) начисление пени за несвоевременное погашение лизинговых платежей в размере 0,1% за каждый день просрочки, согласно пункта 14.1 договора финансового лизинга
- 2) начисление пени за несвоевременную поставку медицинской техники по договорам закупа, в частности:
ТОО«TND»-4 400тыс. тенге, ТОО«ZeinMedicalSystem»-206тыс. тенге, ТОО «Медикус Евразия» – 4 363 тыс. тенге, ТОО «Медоника» – 379 тыс. тенге, АО «Медтехника» – 15 683 тыс. тенге, ТОО « ОрдаМедКазахстан» - 106 тыс. тенге, ТОО «Ордамед Центральная Азия» - 3 643 тыс. тенге, ТОО « Стомаркет» - 823 тыс. тенге.
Пеня и удержание гарантийного обеспечения за несвоевременную поставку медицинской техники составляет 89% от прочих доходов.
- 3) возмещение командировочных расходов, сложились в результате повторных выездов сотрудников Общества на прием медицинского оборудования, согласно пункта 29 договора о закупе, так как при первичном приеме были выявлены несоответствие принимаемой техники, составлены акты несоответствия;
- 4) штрафные санкции в сумме 2 212 тыс. тенге, были начислены, согласно пункта 31 договора о закупе. Поставщик в результате простоя медицинской техники оплатил 2 ежемесячных лизинговых платежа;
- 5) пеня за несвоевременное страхование медтехники в сумме 1 136 тыс. тенге, была начислена, согласно пункта 14.2 договора финансового лизинга;
- 6) возврат госпошлины по решению суда.

Примечание 19**Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате	177 453	
Резерв по отпускам	9 102	
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	17 697	
Расходы по аренде помещения	24 580	
Износ и амортизация	1 068	
Командировочные расходы	10 984	
Расходы по услугам связи	2 657	
Транспортные услуги	255	
Техническое обслуживание основных средств(антивирус)	101	
Страхования	46	
Программное обеспечение	288	
Итого	244 231	

Согласно протокола №29 от 13.12.2013 года Совета Директоров АО «КазМедТех» была утверждена учетная политика Общества в новой редакции, в которой выделена статья себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг. Утвержденная учетная политика вступает в силу с 01 января 2014 года.

Примечание 20**Административные расходы**

	2014 г. тыс. тенге	2013 г. тыс. тенге
Расходы по заработной плате	112 629	282 073
Резерв по отпускам	4 161	
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	11 246	27 643
Расходы по аренде помещения	24 747	35 287
Износ и амортизация	8 474	7 861
Командировочные расходы	5 462	14 887
Расходы на обучение и повышение квалификации	557	1 728
Расходы по услугам связи	907	4 779
Курьерские и почтовые услуги	2 320	1 169
Канцтовары и расходные материалы	2 206	4 255
Техническое обслуживание основных средств	2 840	2 229
Профессиональные услуги	2 700	1 663
Резерв по сомнительным требованиям		5 256
НДС не принятый к зачету	9 053	4 644
Пеня и возмещение госпошлины	1 035	2 145
Страхования	187	232
Банковские и финансовые услуги	1 188	1 578
Прочие расходы	262	4 318
Доработка модуля 1С	6 250	
Юридическая база «Закон»	248	
Членский взнос НПП	296	
Услуги архивариуса	349	
Услуги по обслуживанию и поддержки сайта	300	
Услуги нотариуса	159	
Транспортные услуги по поставка груза по представителям	150	

	2014 г.	2013 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по ЦБ	147	
Проведение культурно-массовых мероприятий	2410	
Периодические печатные издания	124	
Программное обеспечение	312	
Участие на выставке	942	
Итого	201 661	401 747

Примечание 21 Другие расходы

	2014 г.	2013 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы по реализации	2 774	
Расходы по курсовой разнице		
Расходы по корпоративному подоходному налогу	1 360	3 185
Прочие расходы	21	5
ИТОГО	4 155	3 190

К расходам по реализации относятся:

Изготовление роликов 640 тыс. тенге, размещение статьи в СМИ 190 тыс. тенге в журнале «Инновации в медицине», выхода новостей в Казинформ 150 тыс. тенге, размещение интервью в СМИ 550 тыс. тенге, разработка бренд бука в сумме 350 тыс.тенге, списание раздаточных материалов на сумму 894 тыс. тенге при участиях на выставках в течении года.

Прочие расходы в сумме 21 тыс. тенге, сложились в результате списания прочих основных средств (кресло для сотрудников, переплетная машина для сшивания документов), не подлежащие ремонту.

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 2014 год имелись взаимоотношения со связанными сторонами в рамках исполнения договора государственного задания, которые нашли отражение в финансовой отчетности Общества.

Условные обязательства.

Судебные разбирательства

На дату утверждения финансовой отчетности у Общества имеются 1 гражданское дело, а именно:

по иску ТОО Медикус Евразия» к Обществу о принудительном подписании акта приема передачи по договору №397/МТ/14 от 05.09.2014 года. Общество, согласно договора о закупе, начислило пеню за несвоевременную поставку в размере 408 тыс. тенге, которая отражена в краткосрочной дебиторской задолженности и подтверждено подписанным актом сверки. Краткосрочная дебиторская задолженность по претензиям по поставке медицинской техники, может оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, однако нет решения суда.

В 2014 году Обществом было подано гражданских исков по 31 договорам о признании недобросовестными поставщиками, по 2 договорам с организациями здравоохранения, по 6 договорам с поставщиками медицинской техники за несвоевременную поставку.

**Председатель Правления
АО «КазМедТех»**

**Главный бухгалтер
АО «КазМедТех»**

Е.Тулеев

Р.Раимкулова

