

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **Организационно-правовой статус**

Акционерное общество «Республиканский протезно-ортопедический центр» (далее - Общество) создано в соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» (далее - Закон) на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 20 марта 2012 года № 345 «О реорганизации акционерных обществ «Алматинский протезно-ортопедический центр», «Петропавловский протезно-ортопедический центр», «Семипалатинский протезно-ортопедический центр»» путем слияния акционерных обществ «Алматинский протезно-ортопедический центр», «Петропавловский протезно-ортопедический центр», «Семипалатинский протезно-ортопедический центр».

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции г. Алматы как юридическое лицо в качестве хозяйствующего субъекта выдано свидетельство о государственной регистрации № 1658-1910-02-АО от 15.08.2012 г.

Дата государственной регистрации в органах статистики 08.2012 г. и присвоено ОКЭД - 32502, ОКПО-51686559. БИН 120840009442.

Местонахождение исполнительного органа Общества: Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Желтоқсан, 65.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Государственным органом, осуществляющим на основании соответствующего акта приема-передачи права владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (Единственный акционер).

Общество в своей деятельности руководствуется Конституцией, Гражданским кодексом, законами Республики Казахстан «О государственном имуществе», «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом общества.

Общество имеет 3 филиала:

1. «Алматинский протезно-ортопедический центр», расположенный по адресу: г.Алматы, ул.Желтоқсан, дом, 1 12;
2. «Петропавловский протезно-ортопедический центр». расположенный по адресу: г.Петропавловск, ул. Мира, дом 242;
3. «Семипалатинский протезно-ортопедический центр», расположенный по адресу: г.Семей, ул.Байтурсынова, дом 1а.

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Уставный капитал Общества составляет **763 934 тыс. тенге** и сформирован полностью акционерами Общества оплатой выпущенных акций путем слияния активов реорганизованных акционерных обществ.

### **Цели, предмет и виды деятельности общества**

Целью деятельности Общества является повышение эффективности протезно-ортопедической помощи населению путем улучшения качества изготавливаемых протезно-ортопедических изделий.

Предметом деятельности Общества является внедрение новых разработок и технологий. производство и реализация технических средств реабилитации инвалидов, протезно-ортопедических изделий и обуви, а также осуществление иных видов деятельности в области протезостроения и оказания протезно-ортопедической помощи.

Видами деятельности Общества являются:

-мониторинг обеспеченности, ведение учета и создание автоматизированной базы инвалидов, нуждающихся по медицинским показаниям в протезно-ортопедических средствах и средствах инвалидной техники;

- госпитализация инвалидов, нуждающихся по медицинским показаниям в протезировании и ортезировании, предоставление им специализированной медицинской помощи и услуг по протезированию;
- своевременное и качественное оказание протезно-ортопедической помощи больным и инвалидам с заболеваниями и травмами опорно-двигательного аппарата;
- внедрение новых разработок и технологии по протезированию, отвечающих современным требованиям;
- производство, ремонт и реализация технических средств реабилитации инвалидов, протезно-ортопедических изделий и обуви;
- обучение инвалидов пользованию протезно-ортопедическими изделиями и средствами инвалидной техники;
- обеспечение инвалидов за счет государственного заказа и иных источников финансирования протезно-ортопедическими изделиями и протезно-ортопедической обувью;
- участие в выставках, симпозиумах, в том числе международных, по вопросам развития и совершенствования протезирования и ортезирования;
- участие в производстве комплектующих изделий и полуфабрикатов к протезно-ортопедическим изделиям, а также новых протезно-ортопедических средств и инвалидной техники;
- реализация мер по повышению качества и надежности производимой продукции, а также медицинских услуг;
- в пределах собственных средств и без ущерба для основной деятельности производство и самостоятельная реализация протезно-ортопедических и лечебно-профилактических изделий, средств инвалидной техники, не охваченных заказом государства, в том числе путем организации пункта реализации;
- осуществление внешнеэкономической деятельности по реализации установленных целей, импорту материалов, комплектующих изделий, а также протезно-ортопедических изделий;
- предоставление протезно-ортопедической помощи на региональном уровне;
- проведение опытно-экспериментальных работ по протезированию инвалидов со сложными, особо сложными и атипичными видами увечья, а также первичное протезирование;
- оказание практической помощи протезно-ортопедическим организациям по организационно-методическим вопросам;
- обучение протезированию и протезостроению специалистов протезно-ортопедических организаций;
- разработка методических рекомендаций и инструкций по использованию новых технологий в протезировании и протезостроении, и на этой основе, организация и проведение работ по внедрению новых средств реабилитации и передвижения для инвалидов;
- участие в определении потребности населения в протезно-ортопедических изделиях;
- разработка методических указаний и рекомендаций по организации и совершенствованию протезно-ортопедической помощи населению.

## **1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Заявление о соответствии**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («МСФО») и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20.08.2010г. №422

### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической, экономической социальной ситуации. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных

курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией. Финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества того влияния, которое оказывают экономические и политические

условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности в обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

#### **Основа представления отчетности. Форма и содержание финансовой отчетности.**

Финансовая отчетность представлена на 31 декабря 2012 года, за год, заканчивающийся на указанную дату.

В пункте 10 МСФО (IAS) 1: "Представление финансовой отчетности" имеется следующее разрешение: **«...Общество может использовать наименования отчетов, отличающиеся от тех, что использованы в настоящем стандарте».**

И в соответствии с выше указанным пунктом 10 нами использованы другие наименования отчетов, отличающиеся от тех, что использованы в указанном стандарте. Вместо наименования «Отчет о финансовом положении» использовано наименование «Бухгалтерский баланс». Вместо наименования «Отчет о совокупной прибыли и прочий совокупный доход» использовано наименование «Отчет о прибылях и убытках». Вместо наименования «Примечания к финансовой отчетности» использовано наименование «Пояснительная записка к финансовой отчетности». Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2012 года включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале (прямой метод);
- 5) пояснительную записку.

Данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»), если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости.

Общество ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее - тенге) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28.02.2007 г.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности Общества с поправками для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Корректировки финансовой отчетности включали переклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов соответствующих статей финансовой отчетности для приведения их в соответствие с экономической сущностью операций.

Для составления и представления консолидированных финансовых отчетов предприятий применяется Международный стандарт бухгалтерского учета (МСБУ) 27 "Консолидированные и отдельные финансовые отчеты". Сфера применения МСБУ 27-консолидированные финансовые отчеты

и учет инвестиций в дочерние предприятия, совместно контролируемые предприятия и ассоциированные предприятия в отдельных финансовых отчетах Материнского предприятия, контролирующего участника или инвестора.

В соответствии с МСБУ 27 "Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние предприятия", группа — это материнское предприятие (имеющее одно или несколько дочерних предприятий) и все его дочерние предприятия (находящиеся под контролем материнского предприятия).

Материнское предприятие должно составлять консолидированную финансовую отчетность - финансовые отчеты группы, представленные как финансовые отчеты единого предприятия.

Характерная черта консолидированной отчетности группы - активы, обязательства, доходы и расходы двух или несколько юридически самостоятельных единиц объединяют в отдельную систему финансовых отчетов. Материнское предприятие должно консолидировать все дочерние предприятия, как зарубежные, так и национальные, за исключением тех, которые не включаются в консолидацию.

В соответствии со статьей 94 Гражданского кодекса РК, дочерней организацией является юридическое лицо, преобладающую часть уставного капитала которого сформировало другое юридическое лицо (далее - основная организация), либо если в соответствии с заключенным между ними договором (либо иным образом) основная организация имеет возможность определять решения, принимаемые данной организацией.

В соответствии с пунктом 3 статьи 43 ГК РК, имеющиеся в составе у Общества 3 филиала не являются дочерними организациями, так, как они не наделены полномочиями юридического лица.

В связи с вышеизложенным, АО «РПОЦ» не составляет и не представляет консолидированную финансовую отчетность, а составляют и представляют отдельную финансовую отчетность.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Статьи финансовой отчетности Общества оценивались по той валюте, которая лучше всего отражает экономическую сущность лежащих в основе событий и обстоятельств, относящихся к деятельности Общества («функциональная валюта»). Функциональной валютой Общества и валютой презентации Общества является казахстанский тенге («тенге»), и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в **тысячах тенге**.

### **Принцип непрерывной деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Способность Общества придерживаться принцип непрерывной деятельности зависит от способности Общества получить доход от основной деятельности.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующего Общества.

### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### **Резерв**

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента, изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

#### **Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

#### **Полезный срок службы основных средств**

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Обществом не принята учетная политика и в связи с этим в данной пояснительной записке не описаны основные положения учетной политики.

### **4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **Строка баланса 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих счетах в банках.

##### **Операции в иностранной валюте**

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу валюты в тенге, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Общество раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

*Акционерное общество АО «Республиканский протезно-ортопедический центр»  
Неконсолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
Пояснительная записка к неконсолидированной финансовой отчетности, в тысячах тенге*

Наименование статьи	Денежные средства на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Денежные средства в кассе	1 541	-	792	242	507
Денежные средства на текущих банковских счетах	227 909	179 009	39 493	6 548	2 859
<b>Итого</b>	<b>229 450</b>	<b>179 009</b>	<b>40 285</b>	<b>6 790</b>	<b>3 366</b>

**Строка баланса 016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговые и прочие дебиторские задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена покупателем в будущем за реализованные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены им счета.

Наименование	Дебиторские задолженности на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	51 481	-	47 954	3 277	250
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	72	-	57	15	-
Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	140 446	140 446			
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	4 048		4 008	40	-
<b>Итого</b>	<b>196 047</b>	<b>140 446</b>	<b>52 019</b>	<b>3 332</b>	<b>250</b>

**Запасы представлены следующим образом :**

Наименование	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский ф-л	Семипалатинский ф-л
Запасы	388 987	103	214 965	136 799	37 120
<b>Итого</b>	<b>388 987</b>	<b>103</b>	<b>214 965</b>	<b>136 799</b>	<b>37 120</b>

**Строка баланса 019. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

**Авансы выданные**

Авансы, выданные при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности, данных активов, а в последствии учитываются по балансовой стоимости: за вычетом резерва под обесценение. **Прочие активы**

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования.

Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы.

Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках.

Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан поданному активу в предыдущие годы.

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование прочих	Прочие активы на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский ф-л	Петропавловский ф-л	Семипалатинский ф-л
Краткосрочные авансы выданные	107 589	489	105 674	1 426	-
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	4 426		1 176	2 843	407
Краткосрочные расходы будущих периодов	6 848		6 848		
<b>Итого</b>	<b>118 863</b>	<b>489</b>	<b>113 698</b>	<b>4 269</b>	<b>407</b>

## **Строка баланса 118. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Нормы амортизации применялись в соответствии с установленными нормами с учетом срока полезного использования основного средства и отраженными в учетной политике и представлены ниже:

<i>Здания и сооружения</i>	<i>от 20 до 60 лет</i>
<i>Машины и оборудования</i>	<i>от 5 до 36 лет</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>от 5 до 15 лет</i>
<i>Прочие активы</i>	<i>от 5 до 15 лет</i>

## **Обесценение основных средств и нематериальных активов**

На каждую дату составления бухгалтерского баланса Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или, в противном случае, они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

## **Основные средства представлены следующим образом:**

Наименование основных средств	Балансовая(остаточная) стоимость основных средств на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Земля	12 041			12 041	
Здания и сооружения	160 885		15 286	90 027	55 572
Машины и оборудование	47 674		10 333	32 144	5 197
Компьютеры и периферийные устройства по обработке данных	6 988	2 759	2 276	1 222	731
Транспортные средства	11 660		4 789	3 684	3 187
Прочие	16 518	3 237	2 023	9 529	1 729
<b>Итого</b>	<b>255 766</b>	<b>5 996</b>	<b>34 707</b>	<b>148 647</b>	<b>66 416</b>



**Строка баланса 121. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общество составляет шесть лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Общество, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Наименование нематериальных активов	Балансовая(остаточная) стоимость на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Программное обеспечение	1 425	172	119	1134	0
<b>Итого</b>	<b>1 425</b>	<b>172</b>	<b>119</b>	<b>1134</b>	<b>0</b>

**Строка баланса 212. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Наименование	Прочие краткосрочные финансовые обязательства на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	1 237				1 237
<b>Итого</b>	<b>1 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 237</b>

### Строка баланса 213. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компанию.

Наименование	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматин-ский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	160 786	159	160 217	103	307
<b>Итого</b>	<b>160 786</b>	<b>159</b>	<b>160 217</b>	<b>103</b>	<b>307</b>

### Строка баланса 214. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Наименование	Краткосрочные резервы на 31.12.2012г			
	Всего	Алматин-ский филиал	Петропавлов-ский филиал	Семипалатинский филиал
Резерв по отпускам	7 272	2892	4380	-
<b>Итого</b>	<b>7 272</b>	<b>2892</b>	<b>4380</b>	<b>-</b>

Признанный в отчетности резерв на сумму 7 272 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2013 года. Сумма резерва включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

### Строка баланса 216. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

#### Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам - затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам Общества в форме оплаты труда, премий и оплачиваемых отпусков. Оплачиваемый отпуск не аккумулируются, а начисляются непосредственно при наступлении отпуска.

Методика и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете Общества определяются в соответствии с требованиями: МСБУ 19 «Вознаграждение работников». Закона «О труде в Республике Казахстан», прочих нормативных документов по оплате труда.

#### Обязательные отчисления с заработной платы

Общество уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с

#### **Расходы на социальные нужды**

Общество несет расходы на социальные нужды работников в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

**Пенсионные обязательства** и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Общество удерживает пенсионные взносы как определенный процент из суммы заработной платы и перечисляет их в пенсионные фонды - ГЦВП. Таким образом, сумма, удержанная у сотрудников, перечисляется в пенсионный фонд от лица сотрудников. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты, производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия, в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. Кроме того, Общество не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Наименование	Вознаграждения работникам на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматин- ский филиал	Петропав- ловский филиал	Семипалатинский филиал
Вознаграждение работникам	7 623		7 623		
<b>Итого</b>	<b>7 623</b>		<b>7 623</b>		

#### **Строка баланса 217. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Авансы, полученные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности данных активов.

Наименование прочих обязательств	Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2012г				
	Всего	Голов- ная	Алматин- ский филиал	Петропавлов- ский филиал	Семипалатинский филиал
Краткосрочные авансы полученные	55 120		55 017	103	
Обязательства по налогам	3 425	835	2 575	15	
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	2 464	253	2 211		
<b>Итого</b>	<b>61 009</b>	<b>1 088</b>	<b>59 803</b>	<b>118</b>	<b>0</b>

#### **Строка баланса 410. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ**

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2012 года составляет **763 934 тыс.** тенге. Оплата выпущенных акций произведена путем слияния активов реорганизованных акционерных обществ:

- АО «Алматинский протезно-ортопедический центр» - 306 945 тыс тенге
- АО «Петропавловский протезно-ортопедический центр» - 339 911 тыс тенге
- АО «Семипалатинский протезно-ортопедический центр» - 117 077 тыс. тенге
- 

**Строка баланса 413. РЕЗЕРВЫ**

Наименование резервов	Резервы на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Резервы на переоценку основных средств	104 694		1 929	100 413	2 352
<b>Итого</b>	<b>104 694</b>	<b>0</b>	<b>1 929</b>	<b>100 413</b>	<b>2 352</b>

**Строка баланса 414. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)**

Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2012г				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Остаток на начало	0	0	0	0	0
Прибыль 2012 г.	83 983	(15 295)	63 624	47 704	(12 050)
<b>Итого</b>	<b>83 983</b>	<b>(15 295)</b>	<b>63 624</b>	<b>47 704</b>	<b>(12 050)</b>

**5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" вводит понятие совокупного дохода, то есть финансового результата, представляющего собой разницу между всеми доходами и расходами Общества за период, не связанными с деятельностью акционеров (участников). Соответственно, совокупный доход Общества включает в себя реализованную и нерезализованную прибыль.

Согласно МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" совокупный доход (comprehensive income) представляет собой изменение собственного капитала Общества за отчетный период в результате событий, не связанных с действиями акционеров Общества, то есть за исключением инвестиций, сделанных собственниками (увеличение акционерного капитала и эмиссионного дохода), или начислений в их пользу (дивиденды, выкуп собственных акций).

Фактически совокупный доход представляет собой сумму чистой прибыли (убытка) за период и иных статей, которые могут не войти в отчет о прибылях и убытках по причине того, что они не были признаны.

Таким образом, отчет о прибылях и убытках состоит из двух раздел

- прибыль(убыток) за год по строке 300 - отражает изменения чистой прибыли (убытка) Общества за отчетный период;

- прочая совокупная прибыль - показывает непризнанные доходы, увеличивающие собственный

капитал организации (резервы переоценки и хеджирования, резервный капитал), а также непризнанные расходы, списываемые за счет средств названных видов собственного капитала.

В соответствии с МСФО (1AS) 1 "Представление финансовой отчетности" показатели в отчете о прибылях и убытках за отчетный год состоят из двух частей и отражены следующим образом;

- по строке 300 отражена нераспределенная прибыль в сумме **83 983 тыс. тенге**.

## **ДОХОДЫ**

### **Признание доходов**

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что будут получены экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин.

Доходы представлены следующим образом:

### **Строка 010 «Выручка» Отчета о прибылях и убытках**

Статьи доходов	Сумма прочих доходов, в тыс.тенге				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Доходы от реализации товаров, работ(услуг)	929 633		495 249	329 437	104 947
<b>Итого:</b>	<b>929 633</b>		<b>495 249</b>	<b>329 437</b>	<b>104 947</b>

### **Строка 016 «Прочие доходы» Отчета о прибылях и убытках**

Статьи доходов	Сумма прочих доходов, в тыс.тенге				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Доходы от операционной аренды (доход от сдачи в аренду свободных площадей)	6 296	0	6 296	0	
Прочие доходы от пациентов	1 463	0	1 463		

*Акционерное общество АО «Республиканский протезно-ортопедический центр»  
Неконсолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
Пояснительная записка к неконсолидированной финансовой отчетности, в тысячах тенге*

Переоценка	425	0	425		
<b>Итого</b>	<b>8 184</b>	<b>0</b>	<b>8 184</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **РАСХОДЫ**

### **Признание расходов**

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

### **Строка 011 (Отчет о прибылях и убытках) СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

Статьи затрат	Всего	Головная	Алматин- ский филиал	Петропав- ловский филиал	Семипалатин- ский филиал
Заработная плата	191 608		111 723	59 037	20 848
Соц налог и соц отчисления	19 427		11 284	5 831	2 312
Другие налоги и обязательные платежи в бюджет	0				
Амортизация ОС	12 547		1 699	10 848	
Услуги связи	3 700		3 700		
Страхование	6 361		6 361		
Электроэнергия	3 842		2 309	1 146	387
Коммунальные услуги	8 867		6 313	2 362	192
Сырье и материалы	390 634		254 366	123 128	13 140
Резерв отпуска	0				
Прочие затраты	33 804		20 443	11 402	1 959
<b>Итого</b>	<b>670 790</b>		<b>418 198</b>	<b>213 754</b>	<b>38 838</b>

### **Строка 014 (Отчет о прибылях и убытках) АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Статьи затрат	Всего	Головная	Алматин- ский филиал	Петропав- ловский филиал	Семипалатин- ский филиал
Заработная плата	92 728	11 922	43 231	20 578	16 997
Соц налог и соц отчисления	8 383	1 136	4 080	1 979	1 188
Другие налоги и обязательные платежи в бюджет					
Амортизация ОС	4 742		1 427	1 652	1 663
Амортизация НМА	3	3			
Командировочные расходы	5 898	509		2 609	2 780
Представительские услуги	1 413		1 413		

*Акционерное общество АО «Республиканский протезно-ортопедический центр»  
Неконсолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года  
Пояснительная записка к неконсолидированной финансовой отчетности, в тысячах тенге*

Аудиторско-консультационные услуги	992		375	147	470
Банковские услуги	3 811	348	1 976	768	719
Услуги связи	4 795	12	1 122	2 518	1 143
Страхование	3 429		3 031	272	126
Типографские услуги					
Пожарная безопасность	450				450
Электроэнергия	3 118		1 269	495	1 354
Коммунальные услуги	4 003		784	1 238	1 981
Повышения квалификации кадров	2 174		629	1 545	
Прочие услуги	10 434	1 287	1 014	8 050	83
Резерв отпуска	2 892		2 892		
Материальные затраты	2 847		799	500	1 548
<b>Итого</b>	<b>152 112</b>	<b>15 217</b>	<b>64 042</b>	<b>42 351</b>	<b>30 502</b>

**Строка 015 (Отчет о прибылях и убытках)      ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Статьи затрат	Сумма прочих расходов, в тыс.тенге				
	Всего	Головная	Алматинский филиал	Петропавловский филиал	Семипалатинский филиал
Расходы по переоценке основных средств	17 540		1 097		16 443
Расходы по созданию резерва	6 775		1 929	4 846	
Расходы по проезду пациентов	3 276		3 276		
Расходы по списанию активов	43		43		
Отрицательная курсовая разница	4 594	79	2 226	2 289	
<b>Итого</b>	<b>32 228</b>	<b>79</b>	<b>8 571</b>	<b>7 135</b>	<b>16 443</b>

**6. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

***Валютный риск***

Преобладающее большинство остатков дебиторской задолженности Общества выражены в национальной валюте. Общество не использует валютные или форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Руководство Общества полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества. Общество подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем

периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и обеспечивая оптимизацию доходности, получаемый за принятый риск.

#### ***Кредитный риск***

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения его контрагентами своих обязательств, оно не считает, что вероятность таких убытков существует. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска его контрагентами своих обязательств, оно не считает, что вероятность таких убытков существует. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Степень концентрации кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, не высока - так как Общество работает на условиях 100% предоплаты.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностью того, что столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

## **7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### ***Судебные процессы***

Общество является участником судебных разбирательств, относящихся к ее хозяйственной деятельности. Руководство Общества считает, что возможные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово- хозяйственной деятельности Общества.

#### ***Условные обязательства***

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

#### ***Налогообложение***

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду



неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общество по налогам будет подтверждена.

## **8. РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ**

При обзоре последующих событий видно, что Общество работает в обычном режиме. События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

## **9. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Прилагаемая неконсолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 20.08.2010 г. № 422, одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска «25» июля 2013 года, и от имени руководства ее подписали:

Президент **Тыналина Г.Б.** \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя отчество)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Главный бухгалтер **Шапиева А.С.** \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя отчество)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

25 июля 2013 года

Место печати