

**«Ұлттық нейрохирургия орталығы»
Акционерлік Қоғамы**

Қаржылық есептілік
2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

және Аудиторлық есеп.

Нұр-Сұлтан қ., 2020 год.



МАЗМҰНЫ

БЕТ

ДАЙЫНДЫҚ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ НҰСҚАУЛЫҚТЫ РАСТАУ ЖӘНЕ 2019 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ.....	3
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ ЕСЕБІ.....	4-6
2019 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК:	
Бухгалтерлік балансе	7
Кірістер мен шығындар туралы есеп.....	8
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп.....	9-10
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	11
Қаржылық есептілікке ескертулер	12-46.



ДАЙЫНДЫҚ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ НҮСҚАУЛЫҚТЫ РАСТАУ ЖӘНЕ 2019 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ

Ұсынылған тәуелсіз аудиторлардың есебінде қамтылған тәуелсіз аудиторлардың міндеттері сипаттамасымен бірге қаралуға тиіс төмендегі өтініш «Ұлттық нейрохирургия орталығы» Акционерлік Қоғамының (бұдан әрі – Қоғам) қаржылық есептілігіне қатысты тәуелсіз аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалған.

Қоғам басшылығы 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын барлық маңызды аспектілерде анық көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауап береді. Сондай-ақ Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына («ҚЕХС») сәйкес оның қызметінің қаржылық нәтижелеріне, ақша қаражатының қозғалысы және осы күнге аяқталған жыл ішіндегі капиталдағы өзгерістері үшін.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық жауапты болады:

- бухгалтерлік есептің тиісті қағидаларын таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- негізделген бағалар мен есептеулерді қолдану үшін;
- ХҚЕС талаптарын сақтау немесе қаржылық есептілікке ескертулерде ХҚЕС-дан барлық елеулі ауытқуларды ашу үшін; және
- қаржылық есептілікті дайындау үшін, Қоғам өзінің қызметін жақын болашақта жалғастыратынына, мұндай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, жол беруге.

Қоғам басшылығы да жауапкершілікті атқарады:

- Қоғамның барлық бөлімшелері бойынша ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және жұмыс істеуін қамтамасыз ету үшін;
- кез келген сәтте Қоғамның қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәлдікпен ақпарат дайындауға және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау үшін;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына және бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізгені үшін;
- Қоғам активтерін қорғау үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау; және
- алаяқтық және өзге де теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу үшін.

2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған кезең үшін осы қаржылық есептілік 2020 жылдың 26 маусымында Қоғам басшылығымен шығару үшін мақұлданды және бекітілді.

Қоғам Басшылығының атынан қол қойылды:

Басқарма Төрағасы Акшулаков С.К.

Қаржы директоры Каирленов К.А.

26 маусым 2020 жыл.

Нұр-Сұлтан қ.

Бас бухгалтер Ермаганбетова А.А.



«Аудиторская компания Азия «KZT»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ

ҚР аумағында аудиторлық қызметпен айналысуға
мемлекеттік лицензиясы
№16004604, ҚР ҚМ 11.03.201 ж. берілді

«Бекітемін»
«Аудиторская компания Азия «KZT» ЖШС
директоры
Абитеева Г.Ш.



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
акционерлеріне және басшылығына

Қаржылық есептілік аудитінің нәтижелері бойынша қорытынды

Ескертпемен пікір

Біз 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланстан, кірістер мен шығындар туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және түсіндірме жазбадан тұратын есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қосқанда «Ұлттық нейрохирургия орталығы» Акционерлік қоғамы (бұдан әрі «Қоғам» деп аталады) ұйымының қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, біздің қорытындымыздың «Ескертпемен пікір білдіру үшін негіз» бөлімінде баяндалған мәселенің әсерін қоспағанда, қоса берілген қаржылық есептілік 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын барлық маңызды аспектілерде, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының қозғалысын шынайы түрде көрсетеді.

Ескертпемен пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі біздің қорытындымыздың «Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Қоғамға қатысты Бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары жөніндегі кеңестің *Кәсіби бухгалтерлерінің әдеп кодексіне* (БХӘСК кодексі) сәйкес тәуелсіз болып келеміз және Біз БХӘСК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық.

Біз 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша корлардың түгендеуін өткізуді бақыламадық. Пандемияға байланысты аудиторлық рәсімдер қашықтықтан өткізіліп, сканерленіп ұсынылған алғашқы бухгалтерлік құжаттардың негізінде көрсетілді.

Қаржылық есептілікке әсер ету соншалықты маңызды және терең емес, бұл ескертумен пікірге (шартты-оң пікірге) негіз болды.

Аудиттің негізгі мәселелері

Біз «Пікір білдіруге негіз» бөлімінде баяндалған сұрақтан басқа, біздің қорытындыда хабарлау қажет аудиттің өзге де негізгі мәселелері жоқ екенін анықтадық.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға, қаржылық есептілік үшін жауап беретін тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық көрсетілген қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындауға және дұрыс ұсынуға және басшылық теріс пиғылды іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтары жоқ қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты болады.

Қаржылық есеп беруді дайындау кезінде басшылық Ұйымның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, қызметтің үздіксіздігіне қатысты ақпаратты тиісті жағдайларда ашып көрсетуге және қызметтің үздіксіздігі туралы рұқсат беру негізінде есептілікті жасау үшін, тек басшылық Қоғамды таратуға ниет білдірсе, оның қызметін тоқтатуды немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты балама болмаған жағдайларды қоспағанда жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалар Қоғамның қаржылық есептілігін дайындауға, қадағалауға жауапты болады.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте теріс пиғылды іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығаруда ақылға қонымды сенімділік алу болып табылады. Ақылға қонымды сенім-сенімнің жоғары дәрежесін білдіреді, алайда Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит болған кезде елеулі бұрмалаушылықтарды әрдайым анықтайды деген кепілдік болып табылмайды. Бұрмалаулар жосықсыз іс-әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, елеулі болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пікірімізді қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз мыналарды орындаймыз:

- теріс пиғылды іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептілікті елеулі бұрмалау тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды әзірлейміз және өткіземіз; біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Теріс пиғылды іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалауды анықтамау тәуекелі қате нәтижесінде елеулі бұрмалауды анықтамау тәуекелінен жоғары, өйткені теріс пиғылды іс-әрекеттер сөз байласу, жалған сөз байласу, қасақана өткізу, ақпаратты бұрмалап ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;

- қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінуді аламыз;

- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалардың негізділігін және басшылық дайындаған ақпаратты тиісті ашуды бағалаймыз;

- біз басшылықтың тұрақты қызмет туралы болжамды қолдануы заңды деп тұжырымдаймыз және алынған аудиторлық дәлелдерге сүйене отырып, Ұйымның өз қызметін жалғастыра алатындығына күмән тудыруы мүмкін оқиғалар мен жағдайларға қатысты елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келеміз. Егер елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келетін болсақ, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептілікте ақпаратты тиісті ашуға назар аударуымыз керек немесе егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің тұжырымымыз аудиторлық қорытынды күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

• жалпы қаржылық есептілікті, оның құрылымы мен мазмұнын, ақпаратты ашуды қоса алғанда, сондай-ақ қаржылық есептілікті оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды шынайы ұсыну қамтамасыз етілетіндей етіп ұсынатынын бағалауды жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, оларға өзгелерден басқа, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімі туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде аудит барысында анықталатын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтадық және осы тұлғаларды аудитордың тәуелсіздігіне негізделген ықпал ететін барлық қарым-қатынастар мен басқа да мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайларда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еткеніміз туралы мәлімдеме береміз.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізген сұрақтардан біз ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін аса маңызды және, сәйкесінше аудиттің негізгі мәселелері болып табылатын мәселелерді анықтаймыз. Біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындыда сипаттаймыз, осы мәселелер туралы ақпаратты жария етуге заңмен немесе нормативтік актімен тыйым салынған немесе өте сирек жағдайларда біз қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындыда хабарланбауы тиіс деген қорытындыға келетін жағдайлардан басқа, мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасынан қоғамдық маңызды пайдадан асып түседі деп негізді түрде болжауға болады.

Аудитор,
«Аудиторская компания Азия «KZT» ЖШС
директоры
Нұр-Сұлтан қ., У-17 С көш., 1-кеңсе.



Аудитордың біліктілік куәлігі № МФ-0000291
09.11.2015 ж. ҚР аудиторларды аттестаттау бойынша
Қазақстан аудиторлар одағының Біліктілік комиссиясымен берілген.

Аудитордың көмекшісі

Досмағамбетова У.Д.

Тәуелсіз аудиторлардың аудиторлық қорытындыны бекіту күні 26 маусым 2020 жыл.



«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

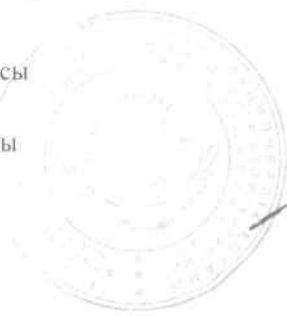
«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанына қаржылық жағдайы туралы есеп

Бап	Ескер.	Есепті кезеңнің соңына 31.12.2019 ж.	Есепті кезеңнің басына 31.12.2018 ж.
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	6.1	6 598 011	6 234 208
Материалдық емес активтер	6.2	11 976	6 005
Берілген аванстар	6.3	1 524 985	1 524 985
Басқа қаржы активтері	6.4	41 580	41 580
Қаржылық жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық қарыз	6.5	193 195	3 507
Барлығы ұзақ мерзімді активтер		8 369 747	7 810 285
Ағымдағы активтер			
Тауарлық-материалдық қорлар	6.6	585 983	668 863
Дебиторлық қарыз	6.7	231 707	262 306
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлем			-
Басқа салықтар бойынша алдын ала төлем	6.8		
Ақша қаражаты және олардың баламалары	6.9	3 853 513	4 022 385
Басқа да ағымдағы активтер	6.10	6 906	17 627
Барлығы ағымдағы активтер		4 678 109	4 971 181
Барлығы активтер		13 047 856	12 781 466
Капитал және міндеттемелер			
Жарғылық капитал	6.11	9 223 040	9 223 040
Қосымша төленген капитал	6.12		
Резервтік капитал	6.13	409 259	409 259
Бөлінбеген пайда	6.14	424 969	433 175
Барлығы капитал		10 057 268	10 065 474
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Ұзақ мерзімді кредиторлық қарыз			-
Мемлекеттік субсидиялар	6.15	2 360 588	2 402 802
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиынтығы		2 360 588	2 402 802
Ағымдағы міндеттемелер			
Мемлекеттік субсидиялар	6.16	47 088	51 961
Кредиторлық қарыз	6.17	387 026	61 342
Қызметкерлер алдындағы қарыз	6.18	17 214	41 268
Берілген аванстар			
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	6.19	178 672	158 619
Ағымдағы міндеттемелер жиынтығы		630 000	313 190
Капитал мен міндеттемелер жиынтығы		13 047 856	12 781 466

Басқарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер



С.К. Акшулаков
К.А. Каирленов
А.А. Ермаганбетова

Акшулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.



«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ 2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін пайдалар мен шығындар және өзге де жиынтық табысы туралы есеп.

Көрсеткіштер атауы	Есепті кезең үшін 2019 жыл	Алдыңғы кезең үшін 2018 жыл
Қызмет көрсетуден түскен түсім	5 334 367	4 769 105
Қызметтер көрсетудің өзіндік құны	(5 166 901)	(4 902 215)
Жалпы пайда (шығын)	(167 466)	(133 110)
Жалпы және әкімшілік шығындар	(400 256)	(347 220)
Мемлекеттік субсидиядан түсетін кірістер	47 088	51 961
Басқа да кірістер	240 125	38 633
Басқа да шығындар	(191 636)	(36 979)
Операциялық қызметтен шығын	(137 213)	(426 715)
Бағамдық айырмадан шығыс / кіріс, нетто	(14 978)	310 142
Қаржы кірістері	154 967	138 539
Негізгі құралдардың құнсыздануынан болған шығын		
Негізгі құралдардың істен шығуынан болған шығын/кіріс		
Басқа да пайда мен шығындар		
Салық салынғанға дейінгі пайда	2 776	21 966
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар		
Жыл ішіндегі есепті жылдағы пайда	2 776	21 966
Есепті жылдағы басқа да жиынтық кіріс		
Есепті жылдағы жиынтық кіріс жиыны	2 776	21 966

Басқарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер

Акшулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.



«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ 2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс).

Көрсеткіштер атауы	Есепті кезең үшін 2019 жыл	Алдыңғы кезең үшін 2018 жыл
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы		
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы	5 939 431	6 247 744
соның ішінде:		
көрсетілген қызметтерден түсім	4 231 661	3 636 209
Сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	1 159 976	1 171 706
Алынған сыйақылар	133 969	128 227
Басқа да түсімдер	413 825	1 311 602
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы	(5 822 046)	(6 066 839)
соның ішінде:		
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	(3 003 531)	(2 833 838)
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	(28 877)	(25 413)
еңбекақыны төлеу бойынша төлемдер	(1 761 790)	(1 580 621)
сыйақы төлеу		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	(314 736)	(536 489)
басқа да төлемдер	(713 112)	(1 090 478)
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы	117 385	180 905
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы		
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы	-	
соның ішінде:		
банктік салымдарды жабу		
қаржылық жалдау шарттары бойынша пәтерлерді сатудан түсетін түсімдер		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату		
басқа ұйымдардың қарыздық құралдарын сату		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан кезде өтеу		
басқа қаржы активтерін сату		
фьючерлік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және айырбастар		
алынған дивидендтер		
алынған сыйақылар		
басқа да түсімдер		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы	(275 274)	(448 271)
соның ішінде:		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу	(275 274)	(448 271)
материалдық емес активтерді сатып алу		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу		
басқа ұйымдардың қарыздық құралдарын сатып алу		
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу		

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

басқа да қаржы активтерін сатып алу		
қарыздар беру		
фьючерлік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және айырбастар		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы	(275 274)	(448 271)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы		
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы	-	
соның ішінде:		
мемлекеттік субсидиялар		
акциялар шығару		
дивидендтер төлеу		
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы		
қарыз алу		
алынған сыйақылар		
басқа да түсімдер		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы	(10 983)	(3 633)
соның ішінде:		
қарыздарды өтеу		
сыйақы төлеу		
дивидендтер төлеу	(10 983)	(3 633)
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер		
басқа шығулар		
3. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы	(10 983)	(3 633)
4. Валюта айырбастау бағамдарының теңгеге әсері		
5. Ақшалай қаражаттың ұлғаюы +/- азаюы	(168 582)	(270 999)
6. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	4 022 385	4 293 384
7. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	3 853 513	4 022 385

Басқарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер



Акшулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

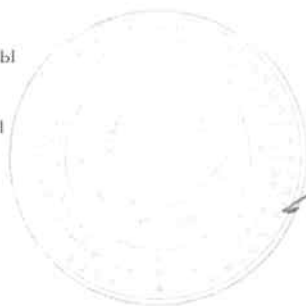
«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ бойынша 2019 жылғы капиталдағы өзгерістер туралы есеп

мазмұны	жарғылық капитал	қосымша төленген капитал	резервті капитал	бөлінбеген кіріс (жабылмаған шығын)	Барлық капитал
31.12.2018 жылға сальдо	9 223 040	385 734	23 525	433 175	10 065 474
Есеп саясатындағы өзгерістер және қателер					-
Қайта есептелген сальдо					-
Бір жылдағы жиынтық табысы					-
Дивидендтер					-
Инвестициялардың шығуы					-
Кірістер мен шығыстар туралы есепте танылмаған кіріс (шығын)					-
Салық әсері					-
Бір жылдағы жиынтық табысы				2 776	2 776
Дивидендтер				(10 983)	(10 983)
Акцияларды төлеу (күрылтай жарналары)	-				-
Қосымша төленген капитал	-				-
Эмиссиялық табыс					-
31.12.2019 жылға сальдо	9 223 040	385 734	23 525	424 969	10 057 268

Баскарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер



Акшулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.

**2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған кезеңге
«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ қаржылық есептілігіне
ЕСКЕРТУЛЕР**

1. «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ заңды мәртебесі

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» акционерлік қоғамы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 19 наурыздағы № 268 қаулысына сәйкес «Республикалық нейрохирургия ғылыми орталығы» республикалық мемлекеттік кәсіпорны ретінде құрылды. 2008 жылғы 9 желтоқсанда Қоғам жарғылық капиталына мемлекет жүз пайыз қатысатын «Республикалық нейрохирургия ғылыми орталығы» акционерлік қоғамы болып қайта құру жолымен қайта ұйымдастырылды.

Директорлар кеңесінің 2013 жылғы 20 қарашадағы № 9 шешімі негізінде «Республикалық нейрохирургия ғылыми орталығы» АҚ «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ болып қайта аталды. Компанияның жалғыз акционері «Ұлттық медициналық холдинг» АҚ болды.

«Ұлттық Медициналық Холдинг» АҚ Үкіметтің 2016 жылғы 31 наурыздағы №162 қаулысына, 2016 жылғы 12 желтоқсандағы №04-1853 хатына сәйкес «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ акциялар пакетін «ҚР Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ-не берді. «Ақпараттық-есептеу орталығы» АҚ 2016 жылғы 12 желтоқсандағы № 2855204 бұйрығымен тіркелген.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті 2018 жылғы 25 қаңтарда иелену және пайдалану құқығын беру актісімен «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ акцияларының мемлекеттік пакеті ҚР Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрлігіне берілді.

Қоғам өз қызметінде Қазақстан Республикасының Конституциясын, Қазақстан Республикасының заңдарын және Қоғамның Жарғысын басшылыққа алады.

Қоғам заңды тұлға болып табылады, өзінің жеке мөрі, дербес балансы, банктерде шоттары және фирмалық бланкісі бар. Өз қызметінің мақсаттарына қол жеткізу үшін Қоғам мәмілелер жасауға, мүлктік және жеке мүлктік емес құқықтарды сатып алуға, шарттық және басқа да міндеттерді атқаруға, Жарғыға және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес сотта талапкер және жауапкер болуға уәкілетті.

Жалғыз акционердің 2018 жылғы 03 тамыздағы №581 шешімімен Қоғам Жарғысының жана редакциясы бекітілді.

Жарғы қоғамның атауын, орналасқан жерін, заңды мәртебесін, мақсаттарын, функцияларын және қызметінің негізгі принциптерін, құрылу тәртібі мен құзыретін анықтайды.

Қоғам қызметінің мақсаты Қазақстан Республикасында мүгедектік пен өлім-жітімді төмендетуге бағытталған нейрохирургиялық және аралас бейіндегі аурулармен ауыратын науқастарды диагностикалау мен емдеудің қазіргі заманғы әдістерін қолдану, сондай-ақ медицина ғылымы мен білім беру саласында қазіргі заманғы технологияларды енгізу мен тарату болып табылады.

Қоғам қызметінің негізгі пәндері нейрохирургиялық аурулар кезінде мамандандырылған медициналық көмек көрсету, сондай-ақ ғылыми зерттеулер жүргізу және нейрохирургия саласында қазіргі заманғы медициналық технологияларды енгізу және олардың Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау жүйесіне трансферті болып табылады.

Егер қызметтің қандай да бір түрін жүзеге асыру үшін арнайы рұқсат (лицензия, сертификат) қажет болған жағдайда, онда Қоғам қызметтің осы түрін тиісті рұқсат (лицензия, сертификат) алғаннан кейін ғана жүзеге асырады.

Қоғамның басқару органдары мыналар болып табылады:

- жоғары орган - Жалғыз Акционер;

- басқару органы - Директорлар кеңесі;
- атқарушы орган - Басқарма;
- бақылау органы - Ішкі аудит қызметі.

2. Бухгалтерлік есепті ұйымдастыру және есеп саясатын қалыптастыру

Қоғамның бухгалтерлік есебін жүргізу және қаржылық есептілігін жасау Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасына, есеп саясатына сәйкес жүзеге асырылады.

Қоғамның есеп саясаты Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкес өткен есепті кезеңдерге салыстырмалы ақпарат дайындауды қоса алғанда, бухгалтерлік есепті жүргізу және жеке қаржылық есептілікті жасау үшін Қоғамның қолдануына қабылданған нақты қағидаттарды, негіздерді, ережелер мен практиканы білдіреді.

Есеп саясаты, егер басқасы көрсетілмесе, барлық ұсынылған жылмен дәйекті түрде қолданылды.

3. Қаржылық есептілік, қаржылық есептілік элементтері

Осы қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («ХҚЕС») сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну үшін концептуалды негіз болып екі негіз қалаушы қағида анықталды: есептеу әдісі және қызметтің үздіксіздігі. Бұл қағидаттар концептуалды негіз, қаржылық есептіліктің есептік қағидаттарын әзірлеу және бағалау үшін негіз болып табылады.

Қаржылық есептілік Қоғамның қаржылық жағдайы мен қаржылық нәтижелерінің құрылымдық көрінісі болып табылады. Қаржылық есептіліктің мақсаты Қоғамның қаржылық жағдайы, қаржылық нәтижелері және ақша қаражатының қозғалысы туралы ақпаратты ұсыну болып табылады, ол экономикалық шешімдер қабылдау кезінде пайдаланушылардың кең тобына пайдалы болады. Қаржылық есептілік сондай-ақ кәсіпорынның басшылығына сенімді ресурстарды басқару нәтижелерін көрсетеді.

Қоғам қаржылық есептілікке талдау жасайды және жүргізеді, оның толық жиынтығы өзіне мыналарды енгізеді:

- 1) қаржылық жағдай туралы есеп (бухгалтерлік баланс);
- 2) кірістер мен шығындар және басқа да жиынтық кіріс туралы есеп;
- 3) ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп;
- 4) капиталдағы өзгерістер туралы есеп;
- 5) қаржылық есептілікке ескертпелер.

Активтер, меншікті капитал, міндеттемелер, кірістер мен шығыстар қаржылық есептілік элементтері болып табылады.

Активтер ұйым болашақта экономикалық пайда алуды күтетін өткен оқиғалар нәтижесінде ұйым бақылайтын ресурстарды білдіреді. Кәсіпорынның активтері материалдық емес активтер, негізгі құралдар, дебиторлық қарыз, ақшалай қаражат, тауарлық - материалдық қорлар түрінде берілген.

Міндеттеме - бұл тұлғаның (борышкердің) басқа тұлғаның (кредитордың) пайдасына белгілі бір іс-әрекет жасау міндеті, яғни: мүлікті беру, жұмысты орындау, ақша төлеу және т.б., ал кредитордың борышкерден оның міндетін орындауды талап етуге құқығы бар.

Меншікті капитал - бұл Қоғамның міндеттемелерін шегергеннен кейінгі активтері.

Кірістер мен шығыстар - қаржылық көрсеткіштерді өлшеумен тікелей байланысты элементтер.

Бухгалтерлік баланс Қоғамның қаржылық жағдайын көрсетеді және активтер, міндеттемелер және меншікті капитал туралы ақпаратты ұсынады. Шаруашылық операциялардың сипатына сүйене отырып, баланстағы активтер мен міндеттемелер қысқа мерзімді (айналымдық) және ұзақ мерзімді (айналымдық емес) болып бөлінеді.

Актив ағымдағы актив ретінде жіктеледі, егер:

- есепті күннен бастап 12 ай ішінде оны іске асыру немесе пайдалану болжамданса;
- актив негізінен сату мақсаттары үшін ұсталса;
- актив пайдалану шектеулері жоқ ақша қаражатын немесе олардың баламаларын білдіреді.

Қалған барлық активтер ұзақ мерзімді ретінде жіктелуі тиіс.

Міндеттеме қысқа мерзімді (ағымдағы) ретінде жіктеледі, егер:

- міндеттеме есепті күннен кейін 12 ай ішінде өтелуге жатады;
- міндеттеме негізінен сату мақсаттары үшін ұсталады.

Пайда мен шығындар және жиынтық кіріс туралы есеп Қоғамның есепті кезеңдегі қаржылық нәтижелерін сипаттайды. Қоғам шығындарды талдаудың функционалдық әдісін қолданады. Бұл өткізілген дайын өнімнің (тауарлардың, жұмыстардың, қызмет көрсетулердің) өзіндік құнының құрамдас бөлігі ретінде олардың функциясына сәйкес шығыстардың, өткізу және әкімшілік қызмет бойынша шығыстардың жіктелімін білдіреді. Есепке кірістер мен шығыстардың сипатына негізделген жіктемені пайдалана отырып, кірістер мен шығыстардың талдауы ұсынылады.

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есепте есепті кезең ішінде ақшаның түсуі және шығуы туралы, есепті кезең ішінде Қоғамның операциялық, инвестициялық және қаржылық қызметі туралы ақпарат берілген. Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп есептеудің тікелей әдісін пайдалана отырып ұсынылады.

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп есепті кезеңде Қоғамның меншікті капиталында болған құрылымдық және сандық өзгерістер туралы ақпаратты көрсетеді. Бұл өзгерістер кезең ішінде Қоғам қызметінің нәтижесінде жиынтық пайда мен шығындарды білдіреді.

Қоғамның қаржылық есептілігі қазақстандық теңгемен, Қоғамның функционалдық валютасымен, өлшем бірлігімен мың теңгемен ұсынылған. Теңге Қоғам жұмыс істейтін негізгі экономикалық ортаның валютасы болып табылады.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Қоғамның функционалдық валютасынан өзге валюталардағы операциялар операциялар жүргізілген күнгі валюта айырбастаудың нарықтық бағамы бойынша ескеріледі.

Әрбір есепті күнге шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күнгі бағам бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі.

Қазақстан Республикасында ресми айырбастау бағамдары ретінде Ұлттық банк белгілеген орташа өлшемді валюта бағамдары пайдаланылады. Келесі валюта айырбастау бағамдары қаржылық есептілікті жасау кезінде қолданылған:

Валюта бағамы 31.12.2018 жылдан бастап 31.12.2019 жылға дейін:

Күні	Ұлттық банк			KASE биржасы		
	USD	RUB	EUR	USD	RUB	EUR
31.12.2018	384,20	5.52	439.37	332.33		

31.12.2019	381.18	6.17	426.85	332.33		
------------	--------	------	--------	--------	--	--

Қоғамның қаржы жылы күнтізбелік жыл болып табылады (1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейін).

4. Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну қағидаттары

4.1 Есептеу принципі

Қоғамның қаржылық есептілігі (ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті қоспағанда) есептеу принципіне сәйкес жасалған, ол шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ кәсіпорынның шаруашылық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ олардың төлем уақытына қарамастан жасалған фактісі бойынша олардың қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды танумен қамтамасыз етіледі. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетілген және оған жататын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізілген. Есептеу принципі бойынша жасалған Қоғамның қаржылық есептілігі пайдаланушыларға ақшаны төлеуге және алуға байланысты өткен операциялар туралы ғана емес, сондай-ақ болашақта ақша төлеу міндеттемелері туралы, болашақта алынатын ақша ұсынатын ресурстар туралы да хабарлайды.

4. Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну қағидаттары

4.2 Үздіксіз қызмет принципі

Қоғамның қаржылық есептілігі кәсіпорын әрекет еткен және жақын болашақта әрекет еткен жағдайда жасалады. Осылайша, Қоғам өз қызметінің ауқымын жоюды немесе елеулі қысқартуды талап етпейді және қажет етпейді деп болжанады. Қоса беріліп отырған қаржылық есептілік, егер Қоғам өз қызметін үздіксіздік қағидаты негізінде жалғастыра алатын болса, қажетті түзетулерді қамтымайды.

Бұл ретте Қоғамның өз активтерін өткізу қабілеті, сондай-ақ болашақта оның қызметі Қазақстандағы ағымдағы және болашақ экономикалық және саяси жағдайлардың елеулі ықпалына ұшырауы мүмкін.

Басшылық Қоғам активтерді сатуға және әдеттегі қызмет процесінде міндеттемелерді өтеуге қабілетті деп санайды, өйткені операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының болашақ ағыны міндеттемелерді өтеу үшін жеткілікті болады.

Егер Қоғам қызметінің үздіксіздігіне жол беру негізінде өз қызметін жалғастыра алмаса, қоса беріліп отырған қаржылық есептілікте түзетулер жоқ.

4. Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну қағидаттары

4.3 Сақтық принципі (сақтанымпаздық)

Сақтық қағидаты активтерді немесе кірістерді жоғарылатуды және міндеттемелерді немесе шығыстарды төмендетуді болдырмауға мүмкіндік беретін белгісіздік жағдайында жүргізілетін есептеу кезінде қажетті пайымдауларды қалыптастыру процесінде белгілі бір сақтық дәрежесін болжайды. Сақтық принципін сақтау жасырын резервтер мен шамадан тыс қорлардың пайда болуын, активтерді немесе кірістерді саналы түрде төмендетуді, не міндеттемені немесе шығыстарды әдейі асыра көтеруді болдырмайды. Аталған қағиданы елемей қаржылық есептіліктің бейтарап болуын тоқтатады және демек, сенімділікті жоғалтады.

4. Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну қағидаттары

4.4 Маңыздылық және біріктіру

Қоғамның қаржылық есептілігінде ұқсас баптардың әрбір елеулі сыныбы жеке ұсынылған. Қоғам сипаты немесе функциялары бойынша жеке ерекшеленетін баптарды көрсетеді, олар елеусіз болған жағдайларды қоспағанда.

4. Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну қағидаттары

4.5 Өзара есептесу

Активтер мен міндеттемелер, сондай-ақ кірістер мен шығыстар Қоғамның қаржылық есептілігінде жеке көрсетілген.

5. Қаржылық есептілік элементтерін тану

5.1 Активтерді тану

Болашақ экономикалық пайда түсу ықтималдығы болған кезде актив Қоғамның балансында танылады, ал активтің өзіндік құны немесе сенімді өлшенетін құны болады.

Болашақта ұйымға экономикалық пайда әкелуге әкеп соқтырмайтын шығындар туындаған кезде актив баланста танылмайды. Бұл жағдайда шеккен шығындар пайда мен шығындар туралы есепте шығындарды тануға алып келеді. Активті тануды қамтамасыз ету үшін болашақ экономикалық пайданың ұйымға ену мүмкіндігі туралы болжам жеткіліксіз.

5. Қаржылық есептілік элементтерін тану

5.2 Міндеттемелерді тану

Егер міндеттемені өтеу нәтижесінде экономикалық пайданы қамтитын ресурстардың жылыстауы пайда болуы ықтимал болса, ал осы өтеудің шамасы сенімді түрде айқындалуы мүмкін болса, міндеттеме Қоғамның бухгалтерлік балансында танылады.

5. Қаржылық есептілік элементтерін тану

5.3 Табыстарды тану

Егер активтің өсуіне немесе міндеттемелердің азаюына байланысты болашақтағы экономикалық пайданың ұлғаюы немесе сенімді түрде өлшенетін міндеттемелердің азаюы болса, кірістер Қоғамның пайда мен шығындар туралы есебінде танылады. Бұл кірісті тану активтердің өсуін немесе міндеттемелердің төмендеуін мойындаумен қатар жүретінін білдіреді.

5. Қаржылық есептіліктің элементтерін тану

5.4 Шығындарды тану

Шығындар егер активтің азаюымен немесе сенімді өлшенетін міндеттемелердің артуымен байланысты болашақ экономикалық пайданың төмендеуі болса, Қоғамның жиынтық кірісі туралы есепте танылады. Бұл шығындарды мойындау міндеттемелердің өсуін немесе активтердің төмендеуін мойындаумен қатар жүретінін білдіреді.

5. Қаржылық есептілік элементтерін тану

5.5 Қаржылық есептілік элементтерін бағалау

Қаржылық есептілік элементтері бухгалтерлік баланста және бастапқы құны бойынша жиынтық кіріс туралы есепте танылады және тіркеледі. Активтер олар үшін төленген ақша сомасы және олардың баламалары бойынша немесе оларды сатып алу сәтінде ұсынылған әділ құны бойынша көрсетіледі. Міндеттемелер борыштық міндеттемеге айырбастауға алынған каражат сомасы бойынша көрсетіледі.

6. Ескертулер

6.1 Негізгі құралдар

Бухгалтерлік баланстың «Негізгі құралдар» бабы мыналарды енгізеді:

Негізгі құралдар	Ғимараттар мен құрылыстар	Медициналық жабдықтар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Басқа негізгі құралдар	Аяқталмаған құрылыс	Барлығы
Бастапқы құны							
01 қаңтар 2018 жыл	3 472 979	4 594 741	445 656	40 070	858 925	884 350	10 296 721
Түсім		406 493	914	12 848	14 528	57 722	492 505
Басқа активтерге аудару							
Істен шығу		(175 226)	(4 118)	(1 126)	(51 139)		(231 609)
31 желтоқсан 2018 жыл	3 472 979	4 826 008	442 452	51 792	822 315	942 072	10 557 617
Түсім		456 255	22 220		37 913	131 261	647 649
Басқа активтерге аудару	89 987	10 322	4 775				105 084
Істен шығу	(281)	(24 952)					(25 286)
31 желтоқсан 2019 жыл	3 562 685	5 267 633	469 447	51 792	860 174	1 073 333	11 285 064
Жинақталған тозу және құнсыздану							
01 қаңтар 2018 жыл	(723 163)	(2 147 163)	(347 460)	(38 026)	(780 633)	-	(4 036 445)
Жыл ішіндегі тозу	(95 323)	(254 099)	(46 025)	(1 391)	(19 418)		(416 256)
Істен шығу бойынша тозу		158 890	4 144	1 126	45 513		209 673
Басқа активтерге аудару		(9 971)	9 934		37		-
31 желтоқсан 2018 жыл	(818 486)	(2 258 399)	(379 407)	(38 291)	(754 501)	-	(4 249 084)
Жыл ішіндегі тозу	(95 251)	(267 257)	(16 642)	(1 562)	(14 049)		(394 761)
Істен шығу бойынша тозу	281	24 726			53		25 060
Аударымдар							
31 желтоқсан 2019 жыл	(913 456)	(2 500 930)	(396 049)	(39 853)	(768 497)		(4 618 785)
Резерв							
2018 жылғы 31 желтоқсанға құнсыздануға арналған резерв		(74 325)					(74 325)
2019 жылғы 31 желтоқсандағы құнсыздануға арналған резерв		(68 269)					(68 269)

Құнсыздануға арналған резервтің баланстық құны							
2018 жылғы 31 желтоқсан	2 654 493	2 493 284	63 045	13 501	67 813	942 072	6 234 208
2019 жылғы 31 желтоқсан	2 649 229	2 698 434	73 399	11 939	91 677	1 073 333	6 598 011

Бастапқы тану кезінде негізгі құралдар сатып алу құны немесе шартты бастапқы құны бойынша бағаланады.

Негізгі құралдар объектісін тану ол істен шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан немесе істен шығудан болашақ экономикалық пайда алу бұдан әрі күтілмеген жағдайда тоқтатылады. Активті тануды тоқтату кезінде туындайтын кез келген кірістер немесе шығыстар (істен шығудан түскен таза түсімдер мен активтің қалдық құны арасындағы айырма ретінде есептелген) активті тану тоқтатылған есепті кезеңде пайда мен шығынға енгізіледі.

Негізгі құралдардың бастапқы құнын белгілі бір күнге қолданыстағы бағаларға сәйкес келтіру мақсатында объектілерді қайта бағалау жүргізіледі. Қайта бағалау нәтижесінде негізгі құралдар ағымдағы құны бойынша есепте көрсетіледі.

Амортизация - бұл қызмет ету мерзімі ішінде активтің амортизацияланатын құнын жүйелі бөлу түріндегі тозудың құндық көрінісі. Амортизацияны есептеу үшін есептен шығарудың біркелкі (тура сызықты) әдісі қолданылады.

Баланстық құн – бұл актив есепте және есептілікте көрсетілетін жинақталған амортизация сомасын шегергендегі негізгі құралдардың бастапқы құны.

Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет мерзімі қажеттілігіне қарай қайта қаралады және егер негізгі құралдар объектісін пайдалану бойынша күту алдыңғы бағалардан өзгеше болса, ағымдағы айдағы амортизациялық аударымдар тиісінше түзетіледі.

2019 жылы нөлдік баланстық құны бар негізгі құралдар бойынша пайдалы қызметтің болжамды мерзімі және тозуды есептеу әдісі бағаланбаған.

Қоғам әрбір есепті күнге өзінің негізгі құралдарының баланстық құнының құнсыздану индикаторларының болуына тексеру жүргізеді.

Активтің құнсыздану индикаторларының болуын айқындау мынадай бірқатар факторларға негізделеді: активтердің пайдалану әлеуетіндегі активтер ұсынатын қызметтерге сұраныстағы өзгерістердің нәтижесі ретінде өзгеріс; активтердің технологиялық ескіруі немесе физикалық зақымдануы; бастапқы жоспарланғаннан операциялық қызметтен алынған нақты ақша ағындарының ауытқуы; Акционерден операциялық мұқтаждарды қаржыландырудың және активтерді сатып алудың болашақтағы қол жетімділігі және құнсызданудың болуын көрсететін шарттардың басқа да өзгерістері.

Егер мұндай индикаторлар болған жағдайда активтің өтелетін құны бағаланады және активтің баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құн активтің өтелетін құнынан асып кеткен жағдайда құнсыздану танылады. Өтелетін құн екі мәндің ең үлкені ретінде айқындалады: сатуға арналған шығындарды және пайдалану құндылығын шегере отырып, активтің әділ құны. Пайдалану құндылығын бағалау кезінде ақша қаражатының болашақ есептік ағындары басшылықтың пікірі бойынша ақшаның уақытша құнын ағымдағы нарықтық бағалауды және активтерге тән тәуекелдерді көрсететін салық салынғанға дейінгі дисконт ставкасын пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады.

Өтеліп бағаланатын құндағы өзгеріс алдағы кезеңдерде құнсыздануға немесе оның қалпына келтірілуіне әкелуі мүмкін.

Аяқталмаған құрылыс алаңы 3,5717 га жер учаскесіндегі Ұлттық нейрохирургия орталығы ғимаратының шатырын реконструкциялаумен (Астана қаласы әкімдігінің ғимараттың шатырын реконструкциялауға рұқсат алуға 2014 жылғы 18 желтоқсандағы №120-2117 қаулысы) және гамма-терапевтік кешенді және магниттік - резонанстық томографияны орналастыруға арналған жапсарлас құрылысы бар ғимаратты реконструкциялаумен (Астана қаласы әкімдігінің объектіні

қайта құруды аяқтауға рұқсат беру туралы 17.04.2018 жылғы № 510-583 қаулысы) байланысты шығындарды қамтиды.

6. Ескертулер

6.2 Материалдық емес активтер

Есепті кезеңдегі материалдық емес активтердің қозғалысы кестеде көрсетілген:

Көрсеткіштер	Басқа да материалдық емес активтер	Барлығы
2018 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	6 005	6 005
Түсім	8 500	8 500
Тозу бойынша шығындар	(2 529)	(2 529)
2019 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құны	11 976	11 976
2019 жылғы 31 желтоқсандағы ҰМА құнсыздануына арналған резерв	-	-
Құнсыздануға арналған резервті шегергендегі 2019 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	11 976	11 976

Материалдық емес активтерге нақты мәні жоқ тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өндіруде немесе өткізуде ұзақ уақыт кезеңі (бір жылдан астам) ішінде анықтауға болатын әкімшілік мақсаттарда пайдалануға арналған ақшалай емес активтер жатады.

Тану сәтінде материалдық емес активтер бастапқы құны бойынша бағаланады, ол оларды сатып алуға нақты шығындар сомасын және активті мақсаты бойынша пайдалануға дайын күйге келтіруге байланысты басқа да шығындарды қамтиды.

Материалдық емес активтер олар танылғаннан кейін тозуды алып тастағандағы бастапқы құны бойынша ескеріледі. Амортизация пайдалы қызмет мерзімі ішінде біркелкі түзу сызықты есептен шығару әдісімен есептеледі. Амортизациялық аударымдар әрбір есепті кезең үшін шығын ретінде танылады.

6. Ескертулер

6.3 Берілген аванстар

Бухгалтерлік баланстың «Берілген аванстар» бабы мыналарды енгізеді:

Аванстар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	1 524 985	1 524 985	-
Барлығы «Берілген аванстар» бабы бойынша	1 524 985	1 524 985	-

2016 жылғы 16 ақпандағы №5 хаттамалық шешімін орындау үшін «Диагностика Центральная Азия» ЖШС-мен «Ісіктің стереотаксикалық радиохирургияға және мидың функционалдық зақымдануына арналған радиотерапиялық кешен» медициналық жабдықтарды жеткізуге 2016 жылғы 25 мамырдағы №253-НЗ шарт жасалды. Келісім шарттары бойынша аванстық төлем 70% төленді: 1 246 000 мың теңге. 19.10.2018 жылғы № 264- НЗ қосымша келісімімен тауарларды жеткізу мерзімі тапсырыс беруші өтініш берген күннен бастап 180 күнтізбелік күн ішінде. 2016 жылғы 18 қазандағы № 522- НЗ сатып алу шарты бойынша «Медикус Евразия» ЖШС 278.985 мың теңге көлемінде келісімшарт құнынан 30% аванс төледі. Келісімшарт талаптары бойынша

тауарды жеткізу тапсырыс беруші өтініш берген күннен бастап 120 күнтізбелік күн ішінде жүзеге асырылады.

6. Ескертулер

6.4 Басқа да қаржы активтері

2019 жылғы 31 желтоқсанға басқа қаржы активтері мыналарды енгізеді:

Инвестициялар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	41 580	41 580	-
Барлығы «Басқа да қаржы активтері» бабы бойынша	41 580	41 580	-

Инвестициялар «Астанаэнергосервис» АҚ акцияларын сатып алуды қамтиды, оның ішінде:

- 2012 жылғы 29 желтоқсандағы №48/12-4-АЭС/94 жарғылық капиталға мүлікті қабылдау туралы келісім бойынша жалпы сомасы 11 610 мың теңгеге бір акция үшін 45 000 теңге бағасымен 258 дана қарапайым акция берілді;
- 2013 жылғы 17 маусымдағы №10-4-АЭС жарғылық капиталына мүлікті қабылдау туралы келісім бойынша жалпы сомасы 29 970 мың теңгеге бір акция үшін 45 000 теңге бағасымен 666 дана қарапайым акция берілді.

6. Ескертулер

6.5 Қаржылық жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық қарыз

2019 жылғы 31 желтоқсанға қаржылық жалдау бойынша басқа ұзақ мерзімді дебиторлық қарыз мыналарды енгізеді:

Инвестициялар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	193 195	3 507	189 688
Барлығы «Қаржылық жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық қарыз» бабы бойынша	193 195	3 507	189 688

«Жербилдинг» ЖШС-мен жасалған 24.04.2019 жылғы №297 Мемлекеттік сатып алулар туралы шартқа сәйкес Қоғам өз қызметкерлері үшін кейіннен сатып алу құқығымен жалға беру үшін пәтерлер сатып алды.

6. Ескертулер

6.6 Тауар-материалдық қорлар

2019 жылғы 31 желтоқсанда тауар-материалдық қорлар мыналарды енгізеді:

Қорлар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Медициналық шығын материалдары	196 023	268 915	(72 892)
Хирургиялық қорлар	199 860	224 014	(24 154)
Дәрі-дәрмектер	48 561	60 135	(11 574)
Шаруашылық тауарлар	37 685	37 696	(11)
Қосалқы бөлшектер	39 125	22 480	16 645
Химиялық реактивтер	21 544	11 032	10 512

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

Қатты жабдық, ыдыс-аяқ	3 357	2 107	1 250
Сатуға арналған пәтерлер	-	-	-
Жұмсақ жабдық	15 709	11 553	4 156
Зертханаларға арналған материалдар	9 184	17 250	(8 066)
Отын	2 786	2 468	318
Есептеу техникасына арналған материалдар	4 448	3 600	848
Кеңсе тауарлары	4 662	1 552	3 110
Басқалар	3 061	6 090	(3 029)
Минус: ескірген және өтімді емес тауар-материалдық қорлар бойынша резерв	(22)	(29)	7
Барлығы «Тауар-материалдық қорлар» бабы бойынша	585 983	668 863	(82 880)

Қорлар оларға қатысты Қоғам тиісті түсімді әлі таңбаған қызметтер көрсетуге арналған шығындарды қамтиды. Қорлар екі шаманың ең минимумы бойынша есептеледі: нақты өзіндік құн және өткізудің таза бағасы.

6. Ескертулер

6.7 Дебиторлық қарыз

Қоғамның «Дебиторлық қарыз» баланс бабы бойынша 2019 жылғы 31 желтоқсан күніне қарыз сомасы көрсетілген:

Қарыз	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	Өзгеріс
Байланысты тараптардың дебиторлық қарызы (Медициналық қызметке ақы төлеу комитетінің департаменті ММ)	-	-	-
«Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ дебиторлық қарызы»	191 799	241 615	(49 816)
Үшінші тараптардың дебиторлық қарызы, соның ішінде	46 294	23 147	23 147
<i>ЕДБ депозиттері бойынша сыйақы</i>	27 938	8 811	19 127
Минус: күмәнді борыштар бойынша резерв	(6 386)	(2 456)	(3 930)
Барлығы «Дебиторлық қарыз» бабы бойынша	231 707	262 306	(30 599)
Оның ішінде жалға алу бойынша дебиторлық қарыз	5 540	3 059	2 481

Өзара есеп айырысу принципіне сүйене отырып, дебиторлық қарыз, қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық қарыз Қоғамның қаржылық есептілігінде жеке көрсетілген.

Қоғамның дебиторлық қарызы деп сатып алушылардың немесе бизнестің басқа да контрагенттерінің Қоғам алдындағы міндеттемелері түсініледі. Дебиторлық қарыз онымен байланысты табыс танылғанда ғана танылады (меншік құқығының шарттың талаптары бойынша ауысуы). Дебиторлық берешек күмәнді борыштарға, жеңілдіктерге және сатылған тауарларды қайтаруға түзетулер шегеріле отырып, бастапқы құны бойынша бағаланады. Дебиторлық қарыз активтердің жинақталған баптарына жатады, яғни бұл әлі алынбаған қаржы ресурстары бойынша талап ету құқығы бар активтер. Бұл жөнелтілген тауарлар, орындалған жұмыстар мен көрсетілген қызметтер бойынша тапқан, бірақ алынбаған табыстар.

Баланста дебиторлық қарыз күмәнді талаптарға резервті алып тастағандағы ұсынылған шот сомасында көрсетіледі және қосылған құн салығының сомасын қамтиды.

Дебиторлық қарыз бойынша күмәнді талаптар бойынша резерв Қоғамның дебиторлық қарызының бастапқы шарттарына сәйкес барлық соманы алуға қайтара алмайтынының объективті дәлелі болған кезде құрылады.

Егер бұрын есептен шығарылған қысқа мерзімді сауда және басқа да дебиторлық қарыз кейінгі кезеңдерде төленсе, онда ол осындай төлем жүргізілген кезеңде табыс ретінде танылады.

Дебиторлық қарыз пайызсыз болып табылады және 30-90 күн ішінде өтеуге жатады. 2019 жылғы 31 желтоқсанға дебиторлық қарыз құнсызданбаған және дебиторлық қарызды өтеу мерзімі шарттық өтеу мерзімдерінен аспайды.

6. Ескертулер

6.8 Басқа салықтар бойынша артық төлеу

«Басқа да салықтар бойынша артық төлеу» бухгалтерлік балансының бабы мыналарды енгізеді:

Салықтар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Жеке табыс салығы	-	-	-
Әлеуметтік салық	-	-	-
Корпоративтік табыс салығы	-	-	-
Барлығы «Басқа да салықтар бойынша алдын ала төлеу» бабы бойынша	-	-	-

Басқа салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерге салықтардың және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің есептелгендерден артуы кіреді, олар кейінгі салық кезеңдерінде есептелген салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша болашақ міндеттемелерге жатқызылады.

6. Ескертулер

6.9 Ақша қаражаты және олардың баламалары

«Ақша қаражаты және оның баламалары» бухгалтерлік теңгерімінің бабы 2019 жылғы 31 желтоқсанға 3 853 803,0 мың теңгені құрайды және ағымдағы және депозиттік шоттардағы, кассадағы ақшалай қаражатты қамтиды:

Ақшалай қаражаттар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	Өзгеріс
Ағымдағы банктік шоттардағы АҚШ долларындағы ақша қаражаты	368	66 401	(66 033)
Ағымдағы банктік шоттардағы теңгемен ақша қаражаты	709 380	350 234	359 146
«Цесна банк» АҚ долларлық депозиттік шоты	-	642 190,0	(642 190)
«Банк Центр Кредит» АҚ долларлық депозиттік шоты	-	1 273 806,0	(1 273 806)
«Банк Центр Кредит» АҚ теңгелік депозиттік шоты	1 200 000	0	1 200 000
«Еуразиялық банк» АҚ теңгелік депозиттік шоты	-	1 124 310,0	(1 124 310)
«Forte банк» АҚ долларлық депозиттік шоты	969 912	-	969 912
«Forte банк» АҚ теңгелік депозиттік шоты	-	564 135,0	(564 135)
«Халық банкі» АҚ долларлық депозиттік шоты	969 912	-	969 912
Кассадағы ақша қаражаты	3 941	1 309	2 632
Барлығы «Ақша қаражаты және олардың баламалары» бабы бойынша	3 853 513	4 022 385,0	(168 872)

2019 жылғы 31 желтоқсанға Қоғамның пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты жоқ.

6. Ескертулер

6.10 Басқа да ағымдағы активтер

«Басқа да ағымдағы активтер» балансының бабы мыналарды енгізеді:

Активтер	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	Өзгеріс
Берілген қысқа мерзімді аванстар	4 279	14 404	(10 125)
Алдағы кезеңдердің қысқа мерзімді шығындары	2 627	3 223	(596)
Барлығы «Басқа да ағымдағы активтер» бабы бойынша	6 906	17 627	(10 721)

Берілген қысқа мерзімді аванстар - бұл жеткізушілерге (мердігерлерге) алдағы уақытта тауарларды (орындалған жұмыстарды, көрсетілген қызметтерді) жеткізу есебіне ақша қаражатын аудару, сондай-ақ есепті кезең ішінде жартылай дайындықта тапсырыс берушілерден қабылданған өнімдерді, қызметтерді төлеу және берілген басқа да қысқа мерзімді аванстар.

Болашақ кезеңдердің шығындарына осы есепті кезеңде шеккен, бірақ осы шығыстардың арқасында экономикалық пайда (кірістер) туындауы мүмкін болашақ есепті кезеңдерге жататын шығыстар жатады. Болашақ есепті кезеңдердің шығыстарына болашақ кезеңдерде кері қайтару мүмкін емес жұмсалған шығыстар жатады: мүлікті және қызметкерлерді ерікті және міндетті сақтандыру бойынша төлемдер.

Болашақ кезеңдердің шығындары жүргізілген есептеулерге сәйкес олар жататын есепті кезең ішінде біркелкі есептен шығарылады. Мұндай кезеңнің ұзақтығы алдағы кезеңдердің шығындарын бухгалтерлік есепке алу сәтінде айқындалады. Егер болашақта өндіріс пен сату орын алмаса, онда келтірілген шығыстар капиталдандырылмайды, олар шеккен кезеңнің шығыстарына есептен шығарылады.

6. Ескертулер

6.11 Жарғылық капитал

«Жарғылық капитал» бухгалтерлік балансының бабы 2019 жылғы 31 желтоқсанға акционерлік капиталды қамтиды:

Капитал	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Жарғылық капитал	9 223 040	9 223 040	-
Барлығы «Жарғылық капитал» бабы бойынша	9 223 040	9 223 040	-

2019 жылғы 31 желтоқсанға жарияланған және орналастырылған акциялардың саны:

Акциялар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Қарапайым акциялар, дана	9 223 040	9 223 040	-
Барлығы	9 223 040	9 223 040	-

6. Ескертулер

6.12 Қосымша төленген капитал

Бухгалтерлік баланстың «Қосымша төленген капитал» бабы мыналарды енгізеді:

Капитал	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің негізгі құралдар түріндегі жарнасы	385 734	385 734	-
Барлығы «Қосымша төленген капитал» бабы бойынша	385 734	385 734	-

Капиталға қосымша жарна ретінде алынған негізгі құралдар, материалдық емес активтер және тауарлық-материалдық қорлар қосымша төленген капитал ретінде танылады және бастапқы тану кезінде әділ құны бойынша ескеріледі. Мұндай активтер Қоғамға осындай активтерді пайдалануға байланысты пайда мен тәуекелдерді берген сәттен бастап Қоғамның қаржылық есептілігінде танылады. Бұдан әрі, акциялар берілген активтер есебіне шығарылған кезде шығарылған акциялардың номиналдық құны қосымша төленген капиталдан жарғылық капиталға ауыстырылады.

«Қосымша төленген капитал» бухгалтерлік баланс бабы бойынша Қоғамның жарғылық капиталына енгізілмеген әлеуметтік мәдени және коммуналдық-тұрмыстық мақсаттағы объектілердің құны көрсетіледі (ҚР Министрлер Кабинетінің 23.04.1993 ж. №328 қаулысымен бекітілген Мемлекеттік кәсіпорындарды ашық үлгідегі АҚ етіп қайта құру туралы ережесінің 5-т.).

6. Ескертулер

6.13 Резервтік капитал

«Резервтік» бухгалтерлік баланс бабының сомасы 2019 жылғы 31 желтоқсанға құрыпай құжаттарына сәйкес қалыптастырылған резервтер сомасын қамтиды:

Капитал	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	Өзгеріс
Резервтік капитал	23 525	23 525	-
Барлығы «Резервтік капитал» бабы бойынша	23 525	23 525	-

6. Ескертулер

6.14 Бөлінбеген пайда

«Бөлінбеген пайда» бухгалтерлік баланс бабының сомасы 2019 жылғы 31 желтоқсанға 414 842 мың теңгені құрайды, оның ішінде:

Мазмұны	бөлінбеген кіріс (жабылмаған шығын)		
	өткен кезендердің	есепті жылдың	Барлығы
31.12.2018 жылға сальдо	407 921	433 175	(25 254)
Дивидендтер төлеу	(346)	(10 983)	10 637
Бір жылдағы жиынтық табыс	7 267	2 776	4 491
31.12.2019 жылға сальдо	414 842	424 969	(10 127)

Бөлінбеген пайда Қоғам қызметінің басынан бастап өспелі қорытындымен қалыптасады.

Қоғамның Жалғыз акционерінің шешімімен жыл сайын қаржылық есептілік бекітіледі және қызмет нәтижелері бойынша алынған таза табыс, оның ішінде:

Негізі	кезең	таза табыс	Бөлу			
			шығындарды жабу	дивидендтер төлеу	Қоғамның иелігінде	Барлығы
ҰМХ АҚ Директорлар кеңесінің 26.05.2015 ж. №3 шешімі	2014 жыл	59 104	59 104		-	59 104
ҰМХ АҚ Директорлар кеңесінің 06.05.2016 ж. №6 шешімі	2015 жыл	674 615	132 463	134 923	407 229	674 615
ҚР ДСМ 17.07.2016 ж. № 520 бұйрығы	2016 жыл	692		346	346	692
ҚР ДСМ 07.08.2017 ж. № 485 бұйрығы	2018 жыл	7 267		3 633	3 634	7 267
ҚР ДСМ 22.07.2018 ж. № 392 бұйрығы	2019 жыл	21 966		10 983	10 983	21 966
Барлығы		763 644	191 567	149 885	422 192	763 644

6. Ескертулер

6.15 Мемлекеттік субсидиялар

«Мемлекеттік субсидиялар» бухгалтерлік балансының бабы 2019 жылғы 31 желтоқсанға мыналарды енгізеді:

Субсидиялар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	Өзгеріс
01 қаңтардағы сальдо	2 402 802	2 454 763	
Жыл ішінде алынғаны		-	
Пайдалар мен шығындарда көрсетілгені	(47 088)	(51 961)	
Қысқа мерзімді бөлім	42 214	51 961	
Барлығы «Мемлекеттік субсидиялар» бабы бойынша	2 360 588	2 402 802	

Мемлекеттік субсидиялар егер олардың алынатынына және барлық ілеспе шарттардың орындалатынына негізделген сенімділік болса танылады. Егер субсидия белгілі бір шығындарды қаржыландыру мақсатында берілген болса, ол жүйелі негізде өтелуі тиіс тиісті шығындар сияқты кезеңдерде кіріс ретінде танылуға тиіс. Егер субсидия активті қаржыландыру мақсатында берілсе, онда ол кейінге қалдырылған кіріс ретінде танылады және жиынтық кіріс туралы есепте тиісті активті пайдалы пайдаланудың болжамды мерзімі ішінде жыл сайын тең үлестермен көрсетіледі.

Қоғам субсидияларды монетарлық емес нысанда алған жағдайларда, актив пен субсидиялар номиналдық құны бойынша жалпы сомаларда есепке алынады және тиісті активті пайдалы пайдаланудың болжамды мерзімі ішінде жыл сайын жиынтық кіріс туралы қаржылық есепте тең бөліктермен көрсетіледі. Егер қарыздарды немесе ұқсас субсидияларды мемлекет немесе онымен байланысты ұйымдар қолданыстағы нарықтық ставкадан төмен пайыздық ставка бойынша берсе, мұндай қолайлы пайыздық ставканың әсері қосымша мемлекеттік субсидия болып есептеледі.

Қоғам қаржыландыру шарты бойынша медициналық жабдықтарды сатып алуға мемлекеттік субсидиялар алды: 02.11.2012 ж. №108/4-2012/78, 21.06.2013 ж. №081-2013/47, 12.12.2014 ж. №254-2014/147, 25.12.2014 ж. №269-2014/157, 26.09.2016 ж. №346-2016/139 және ғимараттың шатырын жөндеу. Қоғамның осы субсидияларға байланысты қандай да бір орындалмаған шарттары немесе шартты міндеттемелері жоқ. 2019 жыл ішінде Қоғам 47 088 мың тенге мөлшерінде табыс амортизациясын мойындады.

6. Ескертулер

6.16 Мемлекеттік субсидиялар (ағымдағы бөлігі)

«Мемлекеттік субсидиялар» бухгалтерлік балансы бабының ағымдағы бөлігі тиісті сатып алынған негізгі құралдардың амортизациясы сомасы шегіндегі кіріс амортизациясының сомасын қамтиды:

Субсидиялар	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Болашақ кезеңдердің қысқа мерзімді кірістері	47 088	51 961	(4873)
Барлығы «Мемлекеттік субсидиялар» бабы бойынша	47 088	51 961	(4 873)

6. Ескертулер

6.17 Кредиторлық қарыз

«Кредиторлық қарыз» бухгалтерлік балансының бабы 2019 жылғы 31 желтоқсанға мыналарды енгізеді:

Қарыз	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Жеткізушілерге және мердігерлерге кредиторлық қарызы	387 026	61 342	325 684
Барлығы «Кредиторлық қарызы» бабы бойынша	387 026	61 342	325 684

Егер Қоғамның тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) жеткізуші алдында жасалған шарттар, ұсынылған жүкқұжат немесе орындалған жұмыстар актілері бойынша міндеттемелерді өзіне қабылдауға негіз болса, кредиторлық қарыз болып танылады. Кредиторлық қарыздың өсуі 2019 жылдың желтоқсанында 30 күнтізбелік күн төлеу мерзімімен медициналық жабдықтың түсуі есебінен болды.

Өзара есеп айырысу принципіне сүйене отырып, кредиторлық қарыз Қоғамның қаржылық есептілігінде жеке көрсетілген.

6. Ескертулер

6.18 Қызметкерлер алдындағы қарыз

Қызметкерлер алдындағы қарыз 2019 жылдың 31 желтоқсанына мыналарды енгізеді:

қарыз	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	Өзгеріс
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	15 681	12 767	2 914
Еңбекақы төлеу бойынша қарыз	1 324	25 455	(24 131)

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	209	3 046	(2 837)
Барлығы «Қызметкерлер алдындағы қарыз» бабы бойынша	17 214	41 268	(24 054)

Қызметкерлердің демалыстары бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері, егер Қоғамның өткен оқиға нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемесі (зандық немесе конструктивті) болса, егер міндеттемелерді өтеу үшін экономикалық пайданың жылыстауы талап етілетіннің едәуір ықтималдығы болса және осындай міндеттеме сомасына сенімді бағалау жасалуы мүмкін болса танылады.

Қоғам әрбір есепті күнге резервті қайта қарайды және қажет болған жағдайда ең жақсы бағаны көрсету үшін түзетеді. Қайта қарау кезінде міндеттемелерді өтеу бұдан былай экономикалық ресурстардың шығынын талап етпейтіні анықталса, онда резерв көрсетілген соманы кіріс деп тану жолымен қалпына келтіріледі.

6. Ескертулер

6.19 Басқа да ағымдағы міндеттемелер

2019 жылғы 31 желтоқсанға басқа да ағымдағы міндеттемелер мыналарды енгізеді:

Міндеттемелер	31 желтоқсан 2019 жыл	31 желтоқсан 2018 жыл	өзгеріс
Басқа кредиторлық қарыз	134 481	92 348	42 133
Алынған аванстар	14 825	3 676	11 149
Басқалар	29 366	62 595	(33 228)
Барлығы «Басқа да ағымдағы міндеттемелер» бабы бойынша	178 672	158 619	20 054

6. Ескертулер

6.20 Кірістер

Табыс - бұл Қоғамның әдеттегі қызметі барысында пайда болатын кезең ішіндегі экономикалық пайданың жалпы түсімі, оның нәтижесі меншікті капиталдың өсуі болып табылады.

Табыс қызмет көрсетуден, дайын өнімді (тауарларды, жұмыстарды) сатудан түскен табысты және Қоғамның әдеттегі қызметі барысында туындайтын өзге де табыстарды қамтиды.

Қызметтерді көрсетуден түсетін табыс шарт бойынша ұсынылуы тиіс қызметтердің жалпы көлеміндегі нақты көрсетілген қызметтердің үлесіне барабар бағаланатын нақты операцияның аяқталу дәрежесіне сүйене отырып, осы қызметтер көрсетілген есептік кезеңде танылады.

Табыс ҚҚС пен жеңілдіктерді шегере отырып көрсетіледі.

Кіріс шамасы алынған немесе алынуға жататын сыйақының әділ құны бойынша айқындалады. Егер бартерлік мәміле бойынша алынған тауардың әділ құнын сенімді бағалау мүмкін болмаса, онда түсім сатылған тауарлардың немесе қызметтердің әділ құны бойынша бағаланады.

Есепті кезеңдегі кірістер мен шығындар және жиынтық кіріс туралы есепке енгізілген кірістердің құрылымы кестеде берілген:

Бап	2019 жылғы кезеңіне	Үлес салмағы, %	2019 жылғы кезеңіне	Үлес салмағы, %
-----	------------------------	-----------------------	------------------------	--------------------

Тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі, бірегей технологиялар	4 742 755	82	4 139 750	78
Ақылы медициналық қызметтер	502 785	8.7	480 300	9
Барлығы медициналық қызметтер	5 245 540	91	4 620 050	87
Ғылыми-зерттеу қызметі бойынша қызметтер	2 833	0	39 350	0,7
Мемлекеттік тапсырыс	9 514	0.2	11 825	0,2
Ғылым	41 296	0.7	69 262	1,3
Ақылы инсульт, ғылым	-	-	-	-
Ақылы білім беру қызметтері	35 184	0.6	28 618	0,6
Барлығы білім беру қызметі бойынша қызметтер	88 827	1.5	149 055	2,8
Барлығы «Қызметтер көрсетуден түскен түсім» бабы бойынша	5 334 367	92.4	4 769 105	89,8
Активтердің шығуынан түскен кірістер	8 521	0.2	289	0,0
Өтеусіз алынған активтерден түскен кірістер (ТМҚ)	1 338	0	1 489	0,0
Мемлекеттік субсидиядан түсетін кірістер	47 088	0.8	51 961	1,0
Оң бағамдық айырмадан асып кету	-	-	310 142	5,8
Басқа да кірістер	230 266	4	36 855	0,8
Барлығы «Басқа да кірістер» бабы бойынша	287 213	5	400 736	7,6
Сыйақылар бойынша кірістер	176 145	3	161 148	3,1
Сыйақылар бойынша шығындар	(23 022)	(0.4)	(24 207)	(0,5)
Қаржылық жалдаудан түскен кірістер	1 844	0	1 598	0,0
Барлығы «Қаржылық кірістер» бабы бойынша	154 967	2.6	138 539	2,6
Өнімді сатудан және қызметтерді көрсетуден түскен барлық кірістер	5 776 547	100	5 308 380	100

Есептеу әдісіне сәйкес, кірістер Қоғамның сенімді өлшенуі мүмкін болашақ пайда алу ықтималдығы болған кезде пайда болған кезеңде танылады.

Егер активтердің ұлғаюына немесе сенімді өлшенуі мүмкін міндеттемелердің азаюына байланысты болашақ экономикалық пайданың ұлғаюы туындаса, табыс танылады.

Бұл табысты тану активтердің ұлғаюын немесе міндеттемелердің азаюын (мысалы, тауарларды немесе қызметтерді сату кезінде активтердің таза ұлғаюы немесе борышты төлеуден бас тартқан кезде міндеттемелердің азаюы) мойындаумен бір мезгілде жүргізілетінін білдіреді.

6. Ескертулер

6.21 Шығындар

Шығын - активтердің жылыстауы немесе сарқылуы нысанында есепті кезең ішінде экономикалық пайданың азаюы немесе капиталдың азаюына әкеп соққан міндеттемелердің ұлғаюы.

Шығындар сатудан табыс алу үшін қажетті шығыстарды (өзіндік құнға енгізілетін шығыстарды), жалпы және әкімшілік шығыстарды, сату бойынша шығыстарды, қаржылық және Қоғамның әдеттегі қызметі барысында туындайтын басқа да шығыстарды (шығындарды) камтиды.

Өзіндік құнға енгізілетін шығындар - қызметтер көрсетумен, өнім дайындаумен, тауарлар өндірумен байланысты шығыстар, сондай-ақ жүзеге асырылуы жұмыстарды орындаумен байланысты шығындар.

Жалпы және әкімшілік шығындар - жалпы басшылыққа байланысты шығындар, жалпы шаруашылық және әкімшілік мақсаттағы шығындар.

Сату бойынша шығындар - қызметтерді, өнімдерді, жұмыстар мен тауарларды сатумен байланысты шығындар.

Басқа шығыстар (шығындар) шығындарды айқындауға жататын және Қоғамның негізгі қызметі процесінде пайда болуы немесе туындамауы мүмкін басқа баптар болып табылады.

Қоғамның табыстар және шығындар, жиынтық кірісі туралы есепке енгізілген есепке алу баптарының бөлінісіндегі шығындардың құрылымы кестеде берілген:

Бап	2019 жылғы кезеңіне	Үлес салмағы, %	2019 жылғы кезеңіне	Үлес салмағы, %
Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	5 166 901	89,5	4 902 215	92,7
Жалпы және әкімшілік шығындар	400 256	6,9	347 220	6,6
Басқа да шығындар, соның ішінде:	191 636	3,3	36 979	0,7
<i>Активтердің шығуы бойынша шығындар</i>	<i>1 808</i>		<i>21 937</i>	<i>0,4</i>
<i>Басқа да шығындар</i>	<i>189 828</i>		<i>15 042</i>	<i>0,3</i>
Бағамдық айырмадан шығын/кіріс	14 978	0,3	-	-
Барлығы шығындар	5 773 771	100	5 286 414	100

Шығындар бухгалтерлік есепте мынадай шарттар болған кезде танылады:

- шығын сомасы сенімді анықталуы мүмкін;
- егер болашақта активтің азаюына немесе міндеттемелердің ұлғаюына байланысты экономикалық пайданың азаюы туындаса.

Бұл шығындарды тану міндеттемелердің ұлғаюы немесе активтің азаюы мойындалатын есепті кезеңде жүретінін білдіреді.

Көрсетілген қызметтердің өзіндік құнына енгізілген шығыстардың талдамасы кестеде көрсетілген:

Шығындар бабы	2019 жылғы есепті кезең үшін		алдыңғы 2018 жылғы кезең үшін	
	сомасы	үлес салмағы, %	сомасы	үлес салмағы, %
Еңбекақы және тиісті салықтар	1 888 922	36,56	1 754 966	35,80
Хирургиялық қорлар	1 429 590	27,67	1 099 570	22,43
Төзу және амортизация	391 157	7,57	422 077	8,6
Медициналық шығын материалдары	504 422	9,76	741 866	15,13
Дәрі-дәрмектер	142 256	2,75	135 248	2,76
Қызмет көрсету және жөндеу	160 837	3,11	127 895	2,6
Коммуналдық қызметтер	102 118	1,98	101 842	2,08
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	129 303	2,5	105 088	2,14
Азық-түлік (тамақтандыруды ұйымдастыру)	51 814	1	57 959	1,18
Отын	2 952	0,06	3 742	0,09
Табыс салығынан басқа салықтар	14 715	0,29	3 826	0,09
Басқалар	348 815	6,75	348 136	7,10
Барлығы «Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны» бабы бойынша	5 166 901	100	4 902 215	100

Шығындар баптары бөлінісінде жалпы және әкімшілік шығындардың талдамасы кестеде берілген:



Шығындар бабы	2019 жылғы есепті кезен үшін		алдыңғы 2018 жылғы кезен үшін	
	сомасы	үлес салмағы, %	сомасы	үлес салмағы, %
Еңбекақы және тиісті салықтар	332 563	83,09	287 114	82,69
Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	21 224	5,3	19 615	5,65
Ұстау бойынша шығындар	10 705	2,67	9500	2,74
Банк қызметтері	9 117	2,28	6 277	1,80
Консалтингтік қызметтер	1 442	0,36	2 126	0,61
Іссапар шығындары	2 371	0,59	303	0,09
Оқуға арналған шығындар	987	0,25	613	0,18
Байланыс қызметтері	736	0,18	804	0,23
Кеңсе тауарлары	629	0,16	1 247	0,36
Табыс салығынан басқа салықтар	-	-	-	-
Тозу және амортизация	66	0,02	112	0,03
Басқалар	20 416	5,1	19 509	5,62
Барлығы «Жалпы және әкімшілік шығындар» бабы бойынша	400 256	100	347 220	100

6. Ескертулер

6.22 Шартты және шарттық міндеттемелер

А. Салық салу

Қолданыстағы салық заңнамасы әртүрлі түсіндірулерге жол береді және жиі өзгерістерге ұшырайды. Салық органдарының компаниялардың операциялары мен қызметіне қатысты салық заңнамасын интерпретациясы қоғам басшылығының осы заңнаманы интерпретациялауына сәйкес келмеуі мүмкін. Соның салдарынан, салық органдары салық заңнамасын қолданудың дұрыстығына дау айтуы мүмкін және Қоғамға қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін.

В. Қоршаған орта мәселелері

Қазіргі уақытта Қазақстанда табиғат қорғау заңнамасы мен Қазақстан Республикасының мемлекеттік органдарының оны сақтауға қатысты ұстанымы қатаңдатылуда. Қазақстан Республикасының Қоршаған ортаны қорғау саласындағы заңнамасын бұзғаны үшін айыппұлдар өте қатал болуы мүмкін. Қоғам қоршаған ортаға келтірілген залалды өтеуге байланысты өз міндеттемелерін бағалауды жүргізеді. Анықталған міндеттемелер дереу есептілікте көрсетіледі.

С. Сақтандыру мәселелері

Қазақстан Республикасындағы сақтандыру нарығы даму сатысында тұр және әлемнің басқа өңірлерінде таралған сақтандыру қорғанысының көптеген нысандары жалпы әлі де қолжетімді болып табылмайды. Қоғамның өз қызметі бойынша толық жабуы, қызмет көрсету процесі тоқтаған жағдайда сақтандыру немесе Қоғам объектілеріндегі немесе оның қызметіне қатысты авариялардың нәтижесінде туындайтын мүлікке немесе қоршаған ортаға зиянға қатысты үшінші тұлғалар алдындағы жауапкершілікті сақтандыру жоқ. Қоғамның жеткілікті сақтандыру

жабуына ие болғанға дейін белгілі бір активтердің шығыны немесе бұзылуы Қоғамның қызметіне және оның қаржылық жағдайына елеулі теріс әсер етуі мүмкін тәуекел бар. Қоғам басшылығы осы қаржылық есептілікте есептелген және танылғандардан басқа, қосымша резервтер құру талап етілмейді деп санайды.

D. Соттың істі қарауы

Жыл ішінде Қоғам әдеттегі қызметті жүзеге асыру барысында туындайтын бірқатар сот талқылауларына (талапкер ретінде) тартылған жоқ. Басшылықтың пікірінше, қоғамның қызметінің нәтижелеріне немесе қаржылық жағдайына елеулі теріс әсер етуі мүмкін және осы қаржылық есептілікте есептелмейтін немесе ашылмайтын ағымдағы сот талқылаулары немесе шешілмеген сот шағымдары жоқ.

6. Ескертулер

6.23 Есепті күннен кейінгі оқиғалар.

Қазақстан Республикасы Президентінің 2002 жылғы 15 наурыздағы № 285 Жарлығымен Қазақстан Республикасында төтенше жағдай мен карантин енгізілді және адамдар көп жиналатын объектілердің қызметі тоқтатылды.

Аудит жүргізу кезінде Қоғам карантинге жабылды, жабу уақытша болады деп күтілуде, жабу ұзақтығына қатысты айтарлықтай белгісіздік бар. Осылайша, Қоғам бұл мәселе оның операциялық нәтижелеріне теріс әсер етеді деп күтеді. Алайда, тиісті қаржылық әсер және ұзақтығы қазіргі уақытта ақылға қонымды бағалануы мүмкін емес.

Қоғамның есепті күні мен Қоғамның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етуі мүмкін қаржылық есептілікті бекіту күні арасындағы кезең ішінде басқа да елеулі оқиғалар болған жоқ.

Қорытынды

Қоғам жария мүдделі ұйымға жатады және қаржылық есептілікті қаржылық есептілік депозитарийіне орналастырады.

Жариялау үшін қаржылық есептілік ҚР Қаржы министрінің 2018 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығымен бекітілген нысандар бойынша дайындалды және төменде берілген.

Басқарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер



Акшулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары -
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2019 жылғы 1 шілдедегі № 665
бұйрығына
1-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2018 жылғы 28 маусымдағы №404
бұйрығына
2-қосымша

Форма

2019 ж. есепті кезеңінің бухгалтерлік балансы

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі
ұйымдар

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне
бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31
тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Бухгалтерлік баланс»
әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы»

Акционерлік қоғамы

2019 жылғы «31» желтоқсандағы жағдай бойынша
мың теңгеде

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және олардың баламалары	010	3 853 513	4 022 385
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда мен шығындар арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Басқа да қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және өзге дебиторлық қарыз	016	226 167	259 247

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық қарыз	017	5 540	3 059
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019		
Қорлар	020	585 983	668 863
Басқа да қысқа мерзімді активтер	021	6 906	17 627
Барлығы қысқа мерзімді активтер (010-нан 021-ге дейінгі жолдардың сомасы)	100	4 678 109	4 971 181
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе шығындар арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	41 580	41 580
Ұзақ мерзімді сауда және өзге дебиторлық қарыз	117	1 524 985	1 524 985
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық қарыз	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	6 598 011	6 234 208
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	11 976	6 005
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	193 195	3 507
Барлығы ұзақ мерзімді активтер (110-нан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	8 369 747	7 810 285
Баланс (100-жол+ 101-жол + 200-жол)		13 047 856	12 781 466
Міндеттеме және капитал	Жол коды		Есепті кезеңнің соңына
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

	213		
Басқа да қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер			
Қысқа мерзімді сауда және басқа да кредиторлық қарыз	214	387 026	61 342
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	29 115	
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақылар	217	17 214	41 268
Жалдау бойынша қысқа мерзімді қарыз	218		
Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220	47 088	51 961
Төлеуге дивидендтер	221		
Басқа да қысқа мерзімді міндеттемелер	222	149 557	158 619
Барлығы қысқа мерзімді міндеттемелер (210-нан 217-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	630 000	313 190
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа да кредиторлық қарыз	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге сыйақылар	317		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді қарыз	318		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320	2 360 588	2 402 802
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Барлығы ұзақ мерзімді міндеттемелер (310-нан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400	2 360 588	2 402 802
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	9 223 040	9 223 040
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа да жиынтық табыстың компоненттері	413	409 259	409 259
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	424 969	433 175
Басқа да капитал	415		
Барлығы бас ұйымның меншік иелеріне жатқызылатын капитал (410-нан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	10 057 268	10 065 474
Бакыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлығы капитал (420-жол +/- 421-жол)	500	10 057 268	10 065 474

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)	13 047 856	12 781 466
--	------------	------------

Баскарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер

Мөр орны



Акшулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.



Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің

Қазақстан Республикасы
 Премьер-Министрінің
 Бірінші орынбасары –
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665
 бұйрығына
 2-қосымша

Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 2018 жылғы 28 маусымдағы №404
 бұйрығына
 3-қосымша

Форма

2019 ж. есепті кезеңде пайда мен шығындар туралы есеп

Индекс: № 2 – ОПУ

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Пайда мен шығын туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанның қосымшасында келтірілген.

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» Акционерлік қоғамы

2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін мың теңгеде

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдыңғы Кезеңге
Түсім	010	5 334 367	4 769 105
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(5 166 901)	(4 902 215)
Жалпы пайда (010-жол – 011-жол)	012	167 466	(133 110)
Өткізу бойынша шығындар	013		
Әкімшілік шығындар	014	(400 256)	(347 220)
Барлығы операциялық пайда (шығын) (+/- аралығындағы жолдар)	020	(232 790)	(480 330)
Қаржылық кірістер	021	177 989	162 746
Қаржылық шығындар	022	(23 022)	(24 207)
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің пайдасындағы (шығынындағы) ұйымның үлесі	023		
Басқа да шығындар	024	(206 614)	(36 979)
Басқа да кірістер	025	287 213	400 736
Салық салынғанға дейінгі пайда (шығын) (+/- дейінгі жолдар)	100	2 776	21 966
Табыс салығы бойынша шығындар	101		
Жалғасатын қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (шығын) (100-жол - 101-жол)	200	2 776	21 966
Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (шығын)	201		
Төмендегілерге жататын жыл ішіндегі пайда (200 жол + 201 жол):	300	2 776	21 966



«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің басқа да жиынтық пайдасындағы (шығынындағы) үлесі	411		
Еншілес ұйымдардың кейінге қалдырылған салығына табыс салығы ставкасындағы өзгерістердің әсері	412		
Ақша ағындарын хеджирлеу	413		
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
Басқа да жиынтық пайданың өзге де компоненттері	416		
Пайданың (шығынның) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
Басқа да жиынтық пайда компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын басқа да жиынтық табыс жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-нан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420	2 776	21 966
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық кірісіндегі (шығынындағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын)	433		
басқа да жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	434		
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта сыныптауға жатпайтын басқа да жиынтық табыс жиынтығы (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440		
Жалпы жиынтық кіріс (300-жол + 400-жол)	500		
Төмендегілерге қатысты жалпы жиынтық пайда:			
бас ұйымның меншік иелері			
бакьланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға пайда:	600		
соның ішінде:			
Акцияға базалық пайда:			
жалғасқан қызметтен			
токтатылған қызметтен			
Акцияға бөлінген пайда:			
жалғасқан қызметтен			
токтатылған қызметтен			

Басқарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер

Мөр орны



С.К. Акшулаков
К.А. Каирленов
А.А. Ермаганбетова

Акшулаков С.К.

Каирленов К.А.

Ермаганбетова А.А.

Қазақстан Республикасы
 Премьер-Министрінің
 Бірінші орынбасары -
 Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665
 бұйрығына
 4-қосымша

2019 ж. есепті кезеңге ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Индекс: № 3 - ДДС-П

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» Акционерлік қоғамы

2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін мың теңгеде

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдыңғы кезеңге
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	5 939 431	6 247 744
соның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	4 231 661	3 636 209
басқа да түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	1 159 976	1 171 706
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	133 969	128 227
басқа да түсімдер	016	413 825	1 311 602
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдар сомасы)	020	(5 822 046)	(6 066 839)
соның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	(3 003 531)	(2 833 838)
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	(28 877)	(25 413)
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	(1 761 790)	(1 580 621)
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	(314 736)	(536 489)
басқа да төлемдер	027	(713 112)	(1 090 478)

3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол - 020-жол)	030	117 385	180 905
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040	-	
соның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан кезде өтеу	046		
ақша салымдарын алу	047		
басқа да қаржы активтерін сату	048		
фьючерлік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және айырбастар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
басқа да түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының істен шығуы, барлығы (061-ден 031-ге дейінгі жолдардың сомасы)	060	(275 274)	(448 271)
соның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	061	(275 274)	(448 271)
материалдық емес активтерді сату	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	063		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарға бақылау сатып алу	066		
ақша салымдарын орналастыру	067		
сыйақы төлеу	068		
басқа да қаржы активтерін сатып алу	069		
карыздар беру	070		
фьючерлік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және айырбастар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер (депозиттер ашу)	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол - 060-жол)	080	(275 274)	(448 271)
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090	-	
соның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
карыз алу	092		
алынған сыйақылар	093		
басқа да түсімдер	094		

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

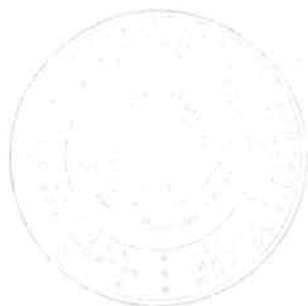
2. Ақша қаражатының істен шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100		
соның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103	(10 983)	(3 633)
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығулар	105		
3. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)	110	(10 983)	(3 633)
4. Валюта айырбастау бағамдарының теңгеге әсері	120		
5. Ақша қаражаты мен оның баламаларының баланстық құнының өзгеруінің әсері			
5. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол)	130	(168 872)	(270 999)
6. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	140	4 022 385	4 293 384
7. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	3 853 513	4 022 385

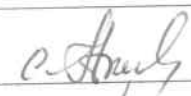
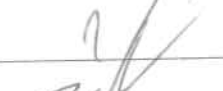
Басқарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас бухгалтер

Мөр орны




 _____ Акшулаков С.К.

 _____ Каирленов К.А.

 _____ Ермаганбетова А.А.

Қазақстан Республикасы
Премьер-Министрінің
Бірінші орынбасары -
Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2019 жылғы 1 шілдедегі № 665
бұйрығына
5-қосымша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2018 жылғы 28 маусымдағы №404
бұйрығына
6-қосымша

Форма

2019 ж. есепті кезенте капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Индекс: № - 5-ИК

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» Акционерлік қоғамы

2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін
мың теңгеде

Компоненттердің атауы	Жол колы	Бас ұйымның капиталы				Басқа жиынтық табыстың компонен ттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал	Баяқланбай тын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
		Жарғыл ық (акционе рлік) капитал	Эмисси ялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жынтық табыстың компонен ттері					

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

Өткен жылғы I қаңтардағы салыдо	010	9 223 040	409 259	414 842	10 047 141
Есеп саясатындағы өзгеріс	011				-
Қайта есептелген салыдо (010 жол + / - 011 жол)	100	9 223 040	409 259	414 842	10 047 141
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210 жол + 220 жол)	200	-	-	21 966	21 966
Бір жылдағы пайда (шығын)	210			21 966	21 966
Басқа да жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):	220	-	-	-	-
соның ішінде:					
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221				-
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	222				-
негізгі құралдардың және материалдық емес активтерін қайта бағалау (салық әсерін шегере отырып)	223				-
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтық кірісіндегі (шығынындағы) үлесі	224				-
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын)	225				-
Еншілес ұйымдардың кейінге қалдырылған салығына табыс салығы ставкасындағы өзгерістердің әсері	226				-
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергеннен кейінгі)	227				-
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	228				-
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	229				-

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ
2019 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік.

Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-нан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы): соның ішінде:	300	-	-	-	-	-	(3 633)	-	(3633)
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы:	310								-
соның ішінде:									-
қызметкерлер қызметінің құны									-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару									-
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда									-
Меншік иелерінің жарналары	311								-
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312								-
Бизнесі біріктірумен байланысты үлестік құралдарды шығару	313								-
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салықтық әсерді шегергенде)	314								-
Дивидендтер төлеу	315						(3633)		(3633)
Меншік иелерінің пайдасына басқа да бөлулер	316								-
Меншік иелерімен басқа да операциялар	317								-
Еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын өзгерістер	318								-
Басқа операциялар	319								-
Есепті жылдың I қаңтарына салыдо (100 жол + 200 жол + 300 жол + 319 жол)	400	9 223 040	-	-	409 259	433 175		-	10 065 474
Есеп саясатындағы өзгеріс	401								-
Қайта есептелген салыдо (400 жол + / - 401 жол)	500	9 223 040	-	-	409 259	433 175		-	10 047 141
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	-	-	-	-	2 776		-	2 776
Бір жылдағы пайда (шығын)	610					2 776			2 776
Басқа жиынтық пайда, барлығы (621-ден 629-ға дейінгі жолдардың сомасы): соның ішінде:	620	-	-	-	-	-		-	-

