

Мазмұны	
Басшылықтың қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілігі туралы Растауы	3
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы	4
Қаржылық есептілік	
Қаржы жағдайы туралы есеп	6
Пайда мен зиян және өзге де жиынтық зиян туралы есеп	9
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	11
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	14

**2021 ЖЫЛДЫҢ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАМАСЫ**

Ұсынылған тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысында қамтылған аудиторлардың міндеттері сипаттамасымен бірге қаралуға тиіс төмендегі растау «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ (бұдан әрі – қоғам деп аталады) қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалған. Қоғам басшылығы 2021 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, сондай - ақ оның қызметінің нәтижелерін, осы күнде аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының қозғалысын және меншікті капиталдағы өзгерістерді, есеп саясатының негізгі қағидаттарын және қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі - "ХҚЕС") сәйкес басқа да ескертулерді анық көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық жауапкершілікті алады:

- есеп саясатының қағидаттарын дұрыс таңдауды және қолдануды қамтамасыз ету;
- ақпаратты, оның ішінде Есеп саясаты туралы деректерді, ақпараттың орындылығын, дұрыстығын, салыстырмалылығын және түсінігін қамтамасыз ететін нысанда ұсыну;
- ХҚЕС талаптарын орындау, қоғам қызметінің қаржылық жағдайы мен қаржылық нәтижелеріне қандай да бір мәмілелер, сондай-ақ өзге оқиғалар немесе шарттар көрсететін әсер ететін есептілікті пайдаланушыларды түсіну үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашу;
- қоғамның жақын болашақта қызметін жалғастыру қабілетін бағалау.

Басшылық сондай-ақ жауапты:

- қоғамның ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген сәтте қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің ХҚЕС талаптарына және Қазақстан Республикасының бекітілген Заңнамасына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есептің тиісті жүйесін жүргізу;
- қоғам активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қолдану;
- алаяқтық, қателер және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және болдырмау.

Басшылық қоғам өз қызметін жақын болашақта жалғастыратынын негізді түрде болжайды. Қаржылық есептілік, демек, үздіксіз қызмет принципіне сәйкес дайындалған.

2021 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілік 2021 жылдың «15» сәуірінде қоғам басшылығымен шығарылды.

Басшылық атынан қол қойылды:

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

Басқарма төрағасы: Ақшулаков С.К.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжуманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Ермағанбетова А. А.

(тегі, аты, әкесінің аты)



« 2022 жыл, Қазақстан Республикасы, Нұр-Сұлтан қ.

(қолы)

(қолы)

(қолы)

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

Шығ. №4-12-С «15» сәуір 2022ж.

"Бекітемін"  
"BR-Audit" ЖШС директоры»  
Бас мем. лицензия № 19009585  
ҚР Қаржы министрлігі  
25.04.2022 жылы берілген



Жалғирбаев Д.М.  
«15» сәуір 2022 жыл

### ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат:

Құрылтайшылар мен басшылыққа

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

#### *Пікір*

Біз беріліп отырған «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ-ның қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік (бұдан әрі-қоғам). 2021 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдайы бойынша қаржылық жағдайы туралы есепті, пайда мен шығындар туралы есепті, ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті (тікелей әдіс) және көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есепті қамтитын, сондай-ақ басшылықтың пайымдауларының және басқа да түсіндірме ескертулердің ықтимал ағаттылық белгілерін қоса алғанда, Қоғамның есеп саясатының сапалық аспектілері қарастырылған. 2021 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін жалпы мақсаттағы қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамасына сәйкес дайындалған қаржылық есептіліктің толық жиынтығының құрамына кіретін қаржылық есептілік.

Біздің пікірімізше, қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде қолданылатын қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамасының талаптарына сәйкес дайындалды және 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ қаржылық жағдайын, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл ішіндегі қызметтің қаржылық нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысын шынайы және шынайы түрде ұсынады.

#### *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 бухгалтерлерге арналған халықаралық Этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің Әдеп кодексіне (СЭБЖ Кодексі) және Қазақстандағы қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес қоғамға қатысты тәуелсізбіз және осы талаптарға және СЭБЖ кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдерді біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылады деп ойлаймыз.

#### *Басшылықтың қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі*

Қаржылық есептілікті дайындау және оны қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарында қолданылатын тұжырымдамаға сәйкес дұрыс ұсыну үшін «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ басшылығы жауапты болады. Бұл жауапкершілік мыналарды қамтиды: заңға қайшы іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтары жоқ қаржылық есептілікті дайындауға және әділ ұсынуға байланысты ішкі

ТОО «BR-Audit»

бақылауды әзірлеу, енгізу және қолдау, тиісті есеп саясатын таңдау және қолдану және есептік бағалаудың негізділігі. Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашу үшін және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы жоқ жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде қаржылық есептілікті жасау үшін 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, бірақ ХАС сәйкес жүргізілген аудит болған кезде Елеулі бұрмалаушылықтарды әрдайым анықтайды деген кепілдік болып табылмайды. Бұрмалаулар жосықсыз 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.

Хас-қа сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пікірімізді қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Біз сондай-ақ мыналарды орындаймыз:

✓ теріс пиғылды әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз;

✓ осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлеп өткіземіз және біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Теріс пиғылды іс-әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалаудың анықталмау қаупі қате нәтижесінде елеулі бұрмалаудың анықталмау қаупіне қарағанда жоғары, өйткені теріс пиғылды іс-әрекеттер сөз байласу, жалған сөз айту, қасақана өткізіп алу, ақпаратты бұрмалап беру немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;

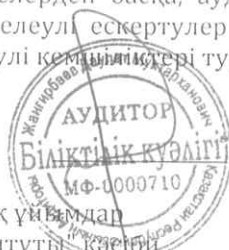
✓ қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, тиісті жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;

✓ қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалардың негізділігін, сондай-ақ басшылық дайындаған ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;

✓ басшылықтың Қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде - нәтижесінде қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздіктің бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келетін болсақ, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептілікте ақпаратты тиісті ашуға назар аударуымыз керек, ал егер мұндай ақпаратты ашу тиісті емес болса, онда біздің пікірімізді өзгерту керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық қорытындымыздың күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделеді. Алайда, болашақта болатын оқиғалар немесе жағдайлар қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына алып келуі мүмкін; ақпаратты ашуды тұтастай алғанда, оның құрылымы мен мазмұнына, сондай-ақ оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғалар олардың дұрыс ұсынылуын қамтамасыз ететіндей қаржылық есептілікті ұсынуына бағалау жүргіземіз.

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

Директор, Аудитор  
ЖШС «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

"Қазақстан аудиторлық ұйымдар және аудиторлар институты" АҚ  
аудиторлық ұйымның біліктілік комиссиясы берген  
№ МФ-0000710 аудитордың біліктілік куәлігі.

Қосымша 1  
 бірінші орынбасарының бұйрығымен  
 Қазақстан Республикасының Премьер-Министрі -  
 Қазақстан Республикасының Қаржы министрі  
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665  
 Қосымша 2  
 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің бұйрығына  
 2017 жылғы 28 маусымдағы No 404  
 1-нысан

Бухгалтерлік баланс  
 01.01.2021 ж. - 31.12.2021 ж. аралығында

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 кезеңнен кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Мың теңге

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңында	Есепті кезеңнің басында
<b>I. Қысқа мерзімді активтер:</b>			
Ақша қаражаты және олардың баламалары	10	2 398 108	2 243 039
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	11		
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	12		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	13		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	14		
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	15		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	16	231 562	332 314
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	17	3 377	622
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	18		
Ағымдағы табыс салығы	19		
Қорлар	20	787 714	650 248
Биологиялық активтер	21		
Өзге қысқа мерзімді активтер	22	1 824	9 078
<b>Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022-жолдағы сома)</b>	<b>100</b>	<b>3 422 585</b>	<b>3 235 301</b>
Сатуға арналған активтер (немесе ығатын топтар)	101		
<b>II. Ұзақ мерзімді активтер</b>			
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 шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		



Бастапқы құны бойынша ескерілетін Инвестициялар	114		
Әдісімен есепке алынатын инвестициялар үлестік қатысу	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	41 580	41 580
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	9 019 737	9 414 073
Пайдалану құқығы нысанындағы Актив	122	13 161	-
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	35 693	8 485
Кейінге қалдырылған салық актив ері	126		
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	154 873	149 648
<b>Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (жолдар сомасы 110-127)</b>	<b>200</b>	<b>9 265 044</b>	<b>9 613 786</b>
<b>Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол )</b>		<b>12 687 629</b>	<b>12 849 087</b>
<b>Міндеттеме және капитал</b>	<b>Жол коды</b>	<b>Есепті кезеңнің соңында</b>	<b>Есепті кезеңнің басында</b>
<b>III. Қысқа мерзімді міндеттемелер</b>			
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		
Өзге қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	68 115	196 735
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	106 354	63 683
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217	76 363	29 895
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220	137 052	98 766
Төленетін дивидендтер	221		
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	222	163 579	166 333
<b>Қысқа мерзімді міндеттемелер жиынтығы (210-222 жолдар сомасы)</b>	<b>300</b>	<b>551 463</b>	<b>555 412</b>
Сатуға арналған шығып қалған топтардың міндеттемелері	301		
<b>IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	31		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		



Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318	13 398	-
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320	2 058 064	2 233 392
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	31		
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 және 321 жолдар сомасы)</b>	<b>400</b>	<b>2 071 462</b>	<b>2 233 392</b>
<b>V. Капитал</b>			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	9 223 040	9 223 040
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Өзге жиынтық кіріс компоненттері	413	409 259	409 259
Бөлінбеген пайд (жабылмаған шығын)	414	432 405	427 984
Басқа капитал	415		
Меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиынтығы (410 жолдан 415 жолды қоса алғанда сомасы)	420	10 064 704	10 060 283
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
<b>Барлық капитал (420 жол + 421 жол)</b>	<b>500</b>	<b>10 064 704</b>	<b>10 060 283</b>
<b>Баланс (300 жол+301 жол+400 жол+500 жол)</b>		<b>12 687 629</b>	<b>12 849 087</b>

Басқарма төрағасы: Ақшолақов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: Ермағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)



Мөр орны

*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 (қолы)

*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 (қолы)

*(Handwritten signature)*  
 \_\_\_\_\_  
 (қолы)



Қосымша 2  
 бірінші орынбасарының бұйрығымен  
 Қазақстан Республикасының ПремьерМинистрі  
 Қазақстан Республикасының Қаржы министрі  
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665  
 3-қосымша  
 Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің  
 бұйрығына  
 2017 жылғы 28 маусымдағы No 404  
 2-нысан

### Пайда мен зиян туралы есеп

01.01.2021 ж. - 31.12.2021 ж. аралығында

Индекс: № 2-ОПУ

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 кезеңнен кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

2021 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылға

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	мың. теңге	
		Есепті кезеңнің соңында	Есепті кезеңнің басында
Түсім	010	7 715 758	5 355 717
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	7 295 747	5 217 866
<b>Жалпы пайда (010 жол-011 жол)</b>	<b>012</b>	<b>420 011</b>	<b>137 851</b>
Іске асыру жөніндегі шығыстар	013	0	
Әкімшілік шығыстар	014	(557 661)	474 601
<b>Операциялық пайда (шығын) жиынтығы (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)</b>	<b>020</b>	<b>(137 650)</b>	<b>(336 750)</b>
Қаржылық кірістер	021	84 109	147 696
Қаржылық шығыстар	022	14 203	23 719
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	249 382	332 316
Басқа шығыстар	025	173 163	113 751
<b>Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)</b>	<b>100</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101		
<b>Жалғасатын қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол + 101-жол)</b>	<b>200</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
<b>Жыл ішіндегі пайда (200-жол + 201-жол):</b>	<b>300</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>
бас ұйымның меншік иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
<b>Өзге де жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):</b>	<b>400</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>
оның ішінде:			
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістері (шығындағы) үлесі	411		
әсері табыс салығы ставкасын өзгерту мерзімі кейінге қалдырылған салығына	412		



«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

ақша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
өзге де жиынтық табыстың өзге компоненттері	416		
пайда (шығын) құрамында қайта жіктеу кезінде түзету)	417		
өзге де жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдерде кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық кіріс жиынтығы (табыс салығын шегергенде) (410-418 жолдар сомасы)	420	8 475	5 792
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістері (шығындағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
өзге де жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	434		
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдерде кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс жиынтығы (табыс салығын шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440		
<b>Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)</b>	<b>500</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>
Жалпы жиынтық кіріс:			
бас ұйымның меншік иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
<b>Акцияға пайда</b>	<b>600</b>		
оның ішінде:			
Акцияға базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға бөлінген пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басқарма төрағасы: Ақшолоқов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: Брмағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)

(қолы)

(қолы)

(қолы)



3-қосымша  
 бірінші орынбасарының бұйрығымен  
 Қазақстан Республикасының Премьер-Министрі -  
 Қазақстан Республикасының Қаржы министрі  
 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665  
 4-қосымша  
 Қаржы министрінің бұйрығына  
 Қазақстан Республикасы  
 2017 жылғы 28 маусымдағы No 404  
 3-нысан

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)  
 01.01.2021 ж. - 31.12.2021 ж. аралығында

Индекс: № 3-ДДС-П

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 кезеңнен кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

мың.тенге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	31.12.2021	31.12.2020
<b>I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
<b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)</b>	<b>010</b>	<b>7 925 499</b>	<b>8 424 030</b>
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	6 040 953	4 303 256
өзге түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	1 759 881	954 332
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	72 364	135 344
өзге де түсімдер	016	52 301	3 031 098
<b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 021-ден 027-ге)</b>	<b>020</b>	<b>7 251 325</b>	<b>8 223 450</b>
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	3 641 132	2 939 338
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	3 778	8 096
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	2 889 036	1 767 018
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	618 850	627 228
өзге де төлемдер	027	98 529	2 891 770
<b>3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол-020 жол)</b>	<b>030</b>	<b>674 174</b>	<b>190 580</b>
<b>II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
<b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (жолдар сомасы 041-ден 051-ге)</b>	<b>040</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		

ТОО



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		
өзге қаржы активтерін сату	047		
фьючерстік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және своптар	048		
алынған дивидендтер	049		
алынған сыйақылар	050		
өзге де түсімдер	051	0	0
<b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>515 051</b>	<b>1 798 278</b>
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	515 051	1 798 278
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	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		
өзге де қаржы активтерін сатып алу	067		
қарыздар беру	068		
фьючерстік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және своптар	069		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	070		
өзге де төлемдер	071		
<b>3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол - 060-жол)</b>	<b>080</b>	<b>(515 051)</b>	<b>(1 798 278)</b>
<b>III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
<b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)</b>	<b>090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыз алу	092		
алынған сыйақылар	093		
өзге де түсімдер	094		
<b>2. Ақша қаражатының істен шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)</b>	<b>100</b>	<b>4 054</b>	<b>2 776</b>
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103	4 054	2 776
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығулар	105		
<b>3. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол-100 жол)</b>	<b>110</b>	<b>(4 054)</b>	<b>(2 776)</b>
<b>4. Валюта айырбастау бағамдарының теңгеге әсері</b>	<b>120</b>		
<b>5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнының өзгеруінің әсері</b>			
<b>6. Ақша қаражатының ұлғаюы + / - азаюы (030 жол + / - 080 жол + / - 110 жол+ / - 120 жол)</b>	<b>130</b>	<b>155 069</b>	<b>(1 610 474)</b>



7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	140	2 243 039	3 853 513
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	2 243 039	2 243 039

Басқарма төрағасы: Ақшолоқов С.Қ.



(қолы)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.



(қолы)

Бас есеппші: Ермағанбетова А.А.



(қолы)











Бизнесі біріктірумен байланысты үлестік құралдарды шығару	713								
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салықтық әсерді шегергенде)	714								
Дивидендтер төлеу	715					(4 054)			(4 054)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлу	716								
Меншік иелерімен басқа да операциялар	717								
Еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі бақылауды жоғалтуға әкел соқпайтын өзгерістер	718								
Өзге операциялар	719								
Есепті жылдың 31 желтоқсанына Сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол)	800					9 223 040	409 259	432 405	10 064 704

Басқарма төрағасы: Ақшолжақов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: Ермағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

Мөр орны



2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілікке ескертпелер

## 1. Қоғамның ұйымдық құрылымы

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» акционерлік қоғамы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 19 наурыздағы No 268 қаулысына сәйкес «Республикалық нейрохирургия ғылыми орталығы» республикалық мемлекеттік қазыналық кәсіпорны ретінде құрылды. 2008 жылғы 9 желтоқсанда Қоғам жарғылық капиталға мемлекеттің жүз пайыздық қатысуымен «Республикалық нейрохирургия ғылыми орталығы» акционерлік қоғамы болып қайта құрылды.

Директорлар кеңесінің 2013 жылғы 20 қарашадағы No9 шешімі негізінде «Республикалық нейрохирургия ғылыми орталығы» АҚ «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ болып өзгертілді. Компанияның жалғыз акционері «Ұлттық медициналық холдинг» АҚ болды.

«Ұлттық медициналық холдинг» АҚ Үкіметтің 2016 жылғы 31 наурыздағы No 162 қаулысына сәйкес 2016 жылғы 12 желтоқсандағы No 04-1853 хатпен «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ акциялар пакетін Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру мемлекеттік мекемесіне берді Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі. Аударым «Ақпараттық-есеп орталығы» АҚ-да 2016 жылғы 12 желтоқсандағы No 2855204 бұйрығымен тіркелген.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті 2018 жылғы 25 қаңтарда меншік құқығын және пайдалану құқығын беруді қабылдау актісімен «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ акцияларының мемлекеттік пакеті Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрлігі.

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

Компания заңды тұлға болып табылады, өзінің жеке мөрі, дербес балансы, банктік шоттары және фирмалық бланкілері бар. Өз қызметінің мақсаттарына жету үшін Қоғамға Жарғыға және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес мәмілелер жасасуға, мүліктік және жеке мүліктік емес құқықтарды алуға, келісімшарттық және өзге де міндеттемелерді алуға, сотта талапкер және жауапкер болуға уәкілеттік берілген. Қазақстан.

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

Жарғы Қоғамның атауын, орналасқан жерін, құқықтық мәртебесін, мақсаттарын, қызметтері мен қызметінің негізгі қағидаларын, құрылу тәртібі мен құзыретін анықтайды.

Заңды тұлғаның орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, Ақмола облысы, Нұр-Сұлтан, Тұран даңғылы, 34/1.

Қоғамның мақсаты – Қазақстан Республикасында мүгедектік пен өлім-жітімді төмендетуге бағытталған нейрохирургиялық және онымен байланысты аурулармен ауыратын науқастарды диагностикалау мен емдеудің заманауи әдістерін қолдану, сондай-ақ медицина ғылымына заманауи технологияларды енгізу және тарату және білім беру.

Қоғам қызметінің негізгі субъектілері - нейрохирургиялық аурулар бойынша мамандандырылған медициналық көмек көрсету, сонымен қатар ғылыми зерттеулер жүргізу және нейрохирургия саласында заманауи медициналық технологияларды енгізу және оларды Қазақстан Республикасының денсаулық сақтау жүйесіне беру. Қазақстан.

Қызметтің кез-келген түрін жүзеге асыру үшін арнайы рұқсат (лицензия, сертификат) қажет болған жағдайда, Компания бұл қызметті тиісті рұқсат (лицензия, куәлік) алғаннан кейін ғана жүзеге асырады.

Қоғамның басқару органдары:

- жоғарғы орган - Жалғыз акционер;
- басқару органы - Директорлар кеңесі;
- атқарушы орган - Басқарма;
- бақылау органы - ішкі аудит қызметі.

Акцияларды орналастыру туралы ақпарат:



Жарияланған акциялардың жалпы саны: 9 223 040, оның ішінде:

Жай акциялар - 9 223 040 акция,

Артықшылықты акциялар - 0 дана.

2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Компанияның акциялары орналастырылды және толығымен төленді.

Жарғылық капитал 9 223 040 мың теңге мөлшерінде қалыптасты.

Компания менеджменті: Басқарма төрағасы Ақшолақов С.Қ., қаржы директоры, бұрынғы К.А.Кайрленов (2011 жылдың наурызынан бастап), қазіргі қаржы директоры Байжуманова А.Т. (2020 жылдың 12 қарашасынан бастап) ұсынылған қаржылық есептілікке Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жауап береді.

Бұл қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес жасалған.

Аудиттің таңдаулы сипатына байланысты елеулі қателіктерді анықтамау қаупі бар.

#### Қызметтің мақсаттары мен түрлері

Қоғамды құрудың басты мақсаты - Қазақстан Республикасында мүгедектік пен өлім-жітімді төмендетуге, сондай-ақ енгізуге және таратуға бағытталған нейрохирургиялық және байланысты профильді аурулары бар науқастарды диагностикалау мен емдеудің заманауи әдістерін қолдану, медициналық ғылым мен білім беру саласындағы заманауи технологиялар.

Компанияның негізгі қызметтері:

- кепілдендірілген көлем шеңберінде Қазақстан Республикасының тұрғындарына нейрохирургия және онымен байланысты профильдер, оңалту емі және медициналық оңалту саласында консультациялық-диагностикалық, стационарлық, стационарлық медициналық көмек көрсету, оның ішінде жоғары технологиялық медициналық қызметтерді пайдалану, ақысыз медициналық көмек және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесінде, сондай-ақ ақылы негізде;
  - патоморфологиялық қызмет көрсету;
  - дәрілік заттарды, медициналық мақсаттағы бұйымдар мен медициналық техниканы сатып алу, сақтау және пайдалану, сондай-ақ сатып алуды, тасымалдауды, сақтауды қоса алғанда, Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген тәртіппен Компанияның қажеттіліктері үшін тыс дәрілік формалар жасау, есірткі құралдарын, психотроптық заттарды және прекурсорларды тарату және жою;
  - аурушаңдықтың себептерін талдау және нейрохирургиялық емдеуді қажет ететін аурулардың алдын алу шараларын әзірлеу;
  - науқастарды диагностикалау, емдеу және оңалтудың инновациялық әдістерін әзірлеу және енгізу;
  - денсаулық сақтау және ғылым саласындағы стандарттарды Қоғамның бейіні бойынша белгіленген тәртіпке сәйкес әзірлеу және бекіту;
  - денсаулық сақтау ұйымдарына заманауи және жоғары тиімді медициналық технологияларды, менеджмент технологияларын енгізу және беруді қамтамасыз ету;
  - нейрохирургия және онымен байланысты пәндер бойынша ғылыми зерттеулерді, ұйымдастырушылық-әдістемелік, медициналық-диагностикалық және консультациялық көмек үйлестіруге қатысу;
  - тұжырымдамаларды, ғылыми-техникалық бағдарламаларды, нормативтік құқықтық актілерді, Қазақстан Республикасында денсаулық сақтауды дамытудың республикалық және халықаралық бағдарламаларын әзірлеуге қатысу;
  - нейрохирургия және невропатология саласындағы жоғары оқу орнынан кейінгі және қосымша медициналық білім беруді ұйымдастыру және қамтамасыз ету, оның ішінде үздіксіз кәсіби білім беру жүйесін енгізу, шетелдік мамандарды (тәлімгерлерді) тарта отырып шеберлік сыныптарын ұйымдастыру және шетелдік медициналық орталықтарда тағылымдамадан өткізу, сонымен қатар нейрохирургия және невропатология саласындағы медициналық мамандардың біліктілігін арттыру және қайта даярлау;
  - медицина және биология саласындағы іргелі және қолданбалы ғылыми зерттеулердің басым бағыттары бойынша зерттеу жұмыстарын жүргізу;
  - нейрохирургия және невропатология саласындағы ғылыми, оқу, әдістемелік қызметтерді әзірлеу және басып шығаруға қатысу;



- ғылыми қызмет нәтижелерін, сондай-ақ халықаралық стандарттарды әзірлеу және енгізу;
- Қоғам мүлкін мүліктік жалдауға (жалға) беру.

Компанияның қызмет ету мерзімі шектеулі емес.

## 2. Есеп саясатының негізгі принциптері

### *Қаржылық есептілікті дайындау негізі*

Осы қаржылық есептілік ХҚЕС-ке сәйкес 2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін сатып алудың бастапқы құны бойынша есепке алу қағидалары негізінде дайындалды. Бұдан әрі осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылған есеп саясатының негізгі ережелері келтіріледі. Есеп саясатының осы ережелері дәйекті 4-Ескертпе "жаңа немесе өзгертілген стандарттар мен интерпретацияларды қолдану"). ХҚЕС-ке сәйкес қаржылық есептілікті дайындау Есептік бағалаулар мен болжамдарды пайдалануды талап етеді. Бұдан басқа, басшылықтан Қоғамның есеп саясатын қолдану процесінде кәсіби пайымдауларды пайдалану талап етіледі. Пайымдаудың немесе күрделіліктің неғұрлым жоғары дәрежесімен байланысты салалар немесе болжамдар мен есептік бағалаулар қаржылық есептілікке елеулі әсер ететін салалар 3-ескертпеде ашылған.

### *Қызметтің үздіксіздігі принципі*

Басшылық осы қаржылық есептілікті Қызметтің үздіксіздігі қағидаты негізінде дайындады және қоғам өз активтерін сата алады және әдеттегі қызмет барысында міндеттемелерін өтей алады дегенді білдіреді. Қоса беріліп отырған қаржылық есептілікте қоғам өз қызметін үздіксіздік қағидаты негізінде жалғастыра алмаған жағдайда қажетті түзетулер жоқ.

### *Есептеу принципі*

Қаржылық есептілік есептеу принципіне сәйкес жасалған. Есептеу принципі шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ қоғамның шаруашылық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқиғаларды төлеу уақытына қарамастан, оларды жасау фактісі бойынша танумен қамтамасыз етіледі. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі. Шығыстар пайда мен шығындар туралы есепте келтірілген шығындар мен табыстың нақты баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде танылады (салыстыру тұжырымдамасы). Табыс мәмілеге байланысты экономикалық пайда алу және табыс сомасын дұрыс бағалау мүмкіндігі кезінде танылады.

### *Сәйкестік туралы есеп*

Қоғамның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (ХҚЕС бойынша кеңес) жариялаған редакцияда және "жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығының форматында қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының талаптарына сәйкес дайындалды.

### *Қаржылық есептілік элементтерін тану*

Қаржылық есептілікке қаржылық есептілік элементтерін анықтауға және оларды тану шартына жауап беретін барлық операциялар мен оқиғалар енгізілген:

Қоғам объектімен байланысты кез келген экономикалық пайда алынатын (немесе жойылатын) екеніне сенімді);

объектінің сенімді өлшенуі мүмкін құны немесе бағасы бар.

Қаржылық есептіліктің барлық элементтері қоса беріліп отырған бухгалтерлік баланста және пайда мен шығындар туралы есепте баптар түрінде берілген. Қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру олардың Қоғам қызметіндегі сипаттамасын (функцияларын) ескере отырып жүргізілді.

### *Ұсыну реті*

Қаржылық есептілікте баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесіге дейін сақталады. Қаржылық есептілікті ұсынуды айтарлықтай қайта қарау қаржылық есептілікті ұсынуға өзгерістер енгізу қажеттігін болжауы мүмкін. Егер ұсыныстың өзгертілген нысаны қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін сенімді және неғұрлым маңызды ақпаратты берсе және қайта қаралған



құрылым сақталып, ақпараттың салыстырмалылығы зардап шекпесе ғана қоғам ұсынылатын қаржылық есептілікке өзгерістер енгізеді.

#### **Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы**

Егер басқаша көрсетілмесе, осы қаржылық есептілікте берілген сандық көрсеткіштер мың қазақстандық теңгемен ("мың теңге") көрсетілген.

Қоғамның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

#### **Шетел валютасындағы операциялар**

Шетел валютасындағы операциялар осы операциялар жасалған күнгі ресми айырбастау бағамдары бойынша Қоғамның функционалдық валютасына қайта есептеледі. Есепті күнге шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер осы есепті күнге қолданылатын айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Монетарлық баптар бойынша оң немесе теріс бағамдық айырма тиімді сыйақы ставкасы бойынша есептелген сыйақыға және есепті кезеңдегі төлемдерге түзетілген есепті кезеңнің басындағы функционалдық валютадағы тиісті баптың амортизацияланған құны мен осы есепті кезеңнің соңындағы айырбастау бағамы бойынша қайта есептелген шетел валютасындағы осы баптың амортизацияланған құны арасындағы айырманы білдіреді.

Шетел валютасында көрсетілген және әділ құны бойынша бағаланатын монетарлық емес активтер мен міндеттемелер әділ құнды айқындау күніне қолданылатын айырбастау бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валютасындағы бастапқы құны негізінде бағаланатын монетарлық емес баптар тиісті операция жасалған күнгі айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі. Қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмалар кезең ішіндегі пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Өндірістік емес қаржы құралдарына сауда және өзге дебиторлық берешек, ақша қаражаты және олардың баламалары, өзге де қаржы инвестициялары, сондай-ақ сауда және өзге де кредиторлық берешек жатады.

#### **Қаржылық активтер және міндеттемелер.**

Қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені бастапқы тану кезінде қоғам оны әділ құны бойынша бағалайды, қосу, пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржылық актив немесе қаржылық міндеттеме жағдайында қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені сатып алумен немесе шығарумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар. Қаржылық есептілікте қаржы құралдары олардың жіктелуіне байланысты әділ құны, бастапқы амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі.

#### **Дебиторлық берешек**

Қоғам дебиторлық берешекті несие және дебиторлық берешек санатына жіктейді. Дебиторлық берешек-тіркелген немесе анықтауға болатын төлемдерді алуды көздейтін белсенді нарықта белгіленбейтін қаржы активтері. Мұндай активтер бастапқыда мәмілені жүзеге асыруға тікелей қатысты шығындар сомасына ұлғайтылатын әділ құн бойынша танылады. Бастапқы танылғаннан кейін дебиторлық берешек амортизацияланған құн бойынша бағаланады, ол пайыздың тиімді ставкасы әдісін пайдалана отырып, оның құнсыздануынан болған шығындарды шегере отырып есептеледі.

Дебиторлық берешекке қысқа мерзімді сауда және өзге дебиторлық берешек жатады.

#### **Ақша қаражаты және олардың баламалары**

Ақша қаражатына кассадағы қолма-қол ақша, ағымдағы банктік шоттардағы қаражат, сондай-ақ 3 айдан аз өтеу мерзімімен депозиттік шоттардағы қаражат кіреді.

#### **Қаржылық міндеттемелерді жіктеу**

Қаржылық міндеттемелер мынадай есенке алу санаттары бойынша жіктеледі: а) туынды қаржы құралдарын қоса алғанда, саудаға арналған және б) өзге де қаржылық міндеттемелер.

#### **Өндірістік емес қаржылық міндеттемелер**

Қаржылық міндеттемелерді бастапқы тану нәтижесінде қоғам қаржы құралын білдіретін шарт бойынша тарап болатын мәміле жасалған күні жүзеге асырылады.

Қоғам тиісті шарт бойынша оның міндеттері тоқтатылған немесе жойылған немесе олардың қолданылу мерзімі аяқталған кезде қаржылық міндеттеменің танылуын тоқтатады.



Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады және бухгалтерлік теңгерімде нетто - шамада қоғамның оларды өзара есепке алуға заңды түрде орындалатын және олар бойынша нетто- негізде есеп айырысуды жүргізуге не активті сатуға және міндеттемені бір мезгілде өтеуге ниет білдірген кезде ғана беріледі.

Қоғам өндірістік емес қаржылық міндеттемелерді қарыздар мен кредиторлық берешек санатына жіктейді. Мұндай қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде мәмілені жүзеге асыруға тікелей қатысты шығындарды шегере отырып, әділ құны бойынша бағаланады. Бастапқы танылғаннан кейін бұл қаржылық міндеттемелер пайыздың тиімді ставкасы әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

Өзге қаржылық міндеттемелер қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешекті қамтиды

#### **Қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтату**

Қоғам қаржылық міндеттемелерді олар өтелген, жойылған немесе олар бойынша талап ету мерзімі өткен жағдайда ғана есептен шығарады.

**Қорлар.** Қорлар есепке алуда тек тану өлшемдері болған кезде ғана актив ретінде көрсетіледі (болашақта осы актив бойынша экономикалық пайда алу мүмкіндігі болған кезде, активті сатып алуға нақты шығындарды бағалау мүмкіндігі болған кезде). Нақты өзіндік құн сатып алу бағасын, импорттық бажды, акциздерді, Көлік және материалдар мен қызметтерді сатып алуға тікелей жататын басқа да шығыстарды қамтиды. Сауда жеңілдіктері, өтем және басқа да ұқсас баптар сатып алу шығындарын анықтау кезінде шегеріледі. Қоғам қорларды екі шаманың ең азы бойынша бағалайды: нақты өзіндік құны және ықтимал таза сату бағасы. Қорлардың істен шығуын бағалау кезінде орташа өлшенген құн әдісі пайдаланылады. Өткізілетін қорлардың өзіндік құны онымен байланысты кіріс танылатын есепті кезеңдегі кезеңнің шығыстары ретінде танылады. Қорларды кез келген есептен шығару сомасы есептен шығару болған кезең ішінде Шығыс ретінде танылады.

**Негізгі құралдар және материалдық емес активтер.** Пайда алу үшін пайдаланылуы қажет негізгі құралдар мен материалдық емес активтер бастапқы тану кезінде өзіндік құны бойынша бағаланады. Бастапқы танылғаннан кейін негізгі құралдар мен материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған жинақталған шығындарды шегере отырып, өзіндік құны бойынша ескеріледі. Негізгі құрал-жабдықтар мен материалдық емес активтерге келесі шығындар, егер қоғам бар активтің бастапқы есептелген нормативтік көрсеткіштерінен асатын болашақ экономикалық пайданы ықтималдығы үлкен үлеспен алатын болса, активтердің баланстық құнын ұлғайтады.

Жөндеуге және техникалық қызмет көрсетуге арналған Барлық өзге шығыстар пайда болуына қарай есепті кезеңдегі пайда мен залалға жатқызылады.

Негізгі құралдар тік сызықты әдіспен амортизацияланатын және амортизация нормаларын пайдаланатын негізгі құралдардың мынадай сыныптарын қамтиды:

**Пайдалы қызметтің күтілетін мерзімдері төмендегі кестеде келтірілген:**

<b>Негізгі құралдардың атауы</b>	<b>Пайдалы мерзімі (жыл)</b>
Жер	-
Ғимарат және құрылыстар	60
Медициналық жабдықтар	5 – 20
Көлік құралдары	5 – 10
Басқа негізгі құралдар	5 – 20
Басқа машина және жабдықтар	5 – 10

Материалдық емес активтердің амортизациясының нормалары материалдық емес активтердің құнын өтеудің қалыпты мерзімін көрсететін олардың қызметінің экономикалық орынды мерзімдеріне сүйене отырып белгіленеді.

Шарттық және өзге де заңды құқықтардан туындайтын материалдық емес активтердің қызмет ету мерзімі шарттық және өзге де заңды құқықтар мерзімінен аспайды. Амортизация актив қолжетімді болған сәттен бастап пайдалы қызмет мерзімі ішінде Тікелей әдіс арқылы есептеледі.



Қоғам негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің пайдалы қызметінің қалған мерзімін әрбір қаржы жылының соңына жылына кемінде бір рет бағалайды және егер күту алдыңғы бағалардан өзгеше болса, өзгерістер есептік бағалаудағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатудан түскен пайда мен шығындар пайда мен шығындар туралы есепте басқа операциялық емес кірістерге (шығыстарға) енгізіледі.

**Инвестициялық мүлік.** Инвестициялық мүлік бастапқыда өзіндік құны бойынша танылады. Кейіннен амортизацияланатын активтер бойынша жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығындарды шегере отырып, өзіндік құн бойынша есепке алу моделі қолданылады. Амортизация негізгі құралдар бойынша қызмет ету мерзімдеріне сүйене отырып, тік сызықты әдіс бойынша есептеледі.

**Құнсыздану.** Әрбір есепті күнге қоғам құнсызданудан болатын шығындардың ықтимал туындауын көрсететін белгілерді анықтау үшін өзінің материалдық және материалдық емес активтерінің баланстық құнына талдау жүргізеді. Мұндай белгілер болған жағдайда құнсызданудан болатын ықтимал залалды айқындау мақсатында активтердің өтелетін құнын бағалау жүргізіледі. Құнсызданудан болған шығын пайда мен шығындар туралы есепте сол кезеңде шығыс деп танылады.

#### **Пайда салығы**

Қоғам "салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы" ҚР Кодексінің (Салық кодексі) талаптарын сақтауға сәйкес салықтар мен алымдарды есептейді және төлейді.

**Жалға алу** – бұл жалға беруші Жалға алушыға жалдау ақысына немесе төлемдер сериясына айырбастауға келісілген мерзім ішінде активті пайдалану құқығын беретін шарт.

**Қаржылық жалдау** – бұл жалдау, оның шарттары бойынша негізінен активтерді иеленуге ілеспе барлық тәуекелдер мен пайдаларға көшу жүргізіледі. Нәтижесінде меншік құқығы берілуі де, берілмеуі де мүмкін.

**Операциялық жалға беру** кезінде жалдау төлемдері пайда мен шығындар туралы есепте жалдау мерзімі ішінде біркелкі бөлінген шығыстар ретінде көрсетіледі.

**Шетел валютасындағы операциялар мен оқиғалар.** Шетел валютасындағы операциялар мен оқиғалар валюта айырбастаудың нарықтық бағамын қолдана отырып, Қазақстан Республикасының ұлттық валютасында ескеріледі. Ақша баптары бойынша есептеу кезінде немесе есепті кезең ішінде бастапқы тану кезінде олар қайта есептелген бағамдардан ерекшеленетін бағамдар бойынша ақша баптарын қайта есептеу кезінде туындайтын бағамдық айырмалар пайда болған кезеңде пайдада немесе шығында танылуға жатады.

Келесі кестеде келесі күндерге теңгемен айырбастау бағамдары берілген:

Валюты	2021 жылғы 31 желтоқсанға	2020 жылғы 31 желтоқсанға
1 АҚШ доллары	431,67	420,71
1 Евро	487,79	516,13
1 ресей рублы	5,77	5,65

**Қызметкерлерге сыйақы.** Қызметкерлерге берілетін сыйақылар: қызметкерлерге жалақы, әлеуметтік қамсыздандыруға арналған жарналар, жыл сайынғы ақылы демалыс және науқастануы бойынша төленетін демалыс, Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасында көзделген өтемақылар мен кепілдіктер, басшылықтың шешімі бойынша төленетін біржолғы сыйлықақылар сияқты қысқа мерзімді сыйақыларды қамтиды.

Қоғам қызметкер көрсеткен қызметтерге айырбастауға төленуге тиіс қызметкерлерге қысқа мерзімді сыйақының дисконтталмаған шамасын таниды.

**Бағалау міндеттемелері.** Резервтер егер қоғамның өткен оқиғаның нәтижесі ретінде қазіргі уақытта ағымдағы міндеттемесі болған жағдайда танылады. Бұл ретте міндеттемені орындау мақсатында экономикалық пайданы білдіретін ресурстардың жылыстауы ықтималдығы бар және осы міндеттеменің сомасын дұрыс айқындау мүмкіндігі бар.

Есепте көрсетілетін алдағы шығыстар резервінің шамасы осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып, есепті күнге айқындалған міндеттемелерді өтеу үшін қажетті



соманың ең жақсы есептік бағасын білдіреді. Егер алдағы шығыстар резервінің шамасы міндеттемелерді өтеу бойынша болжанатын ақша ағындарының негізінде есептелсе, онда алдағы шығыстар резерві осындай ақша ағындарының келтірілген құны ретінде айқындалады (егер уақыт бойынша ақша құнының өзгеруінің әсері елеулі болып табылса).

**Қаржылық активтер және міндеттемелер.** Қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені бастапқы тану кезінде қоғам оны әділ құны бойынша бағалайды, қосу, пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын қаржылық актив немесе қаржылық міндеттеме жағдайында қаржылық активті немесе қаржылық міндеттемені сатып алумен немесе шығарумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар. Қаржылық есептілікте қаржы құралдары олардың жіктелуіне байланысты әділ құны, бастапқы амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі.

**Мемлекеттік субсидиялар.** Мемлекеттік субсидиялар осы субсидиялар өтеуге арналған шығыстар жұмсалған кезеңдерде табыс ретінде танылады. Ағымдағы кезеңнің шығындарын өтейтін субсидиялар мемлекеттік субсидиялар бойынша кіріс ретінде танылады. Амортизацияланатын активтерге жататын субсидиялар "болашақ кезеңдердің кірістері" шотынан барабар есеппен шығару жолымен осы активтердің амортизациясы есептелетін кезеңдер ішінде кіріс ретінде танылады. "Болашақ кезеңдердің кірістері" шотында негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу бойынша шығындарды өтеуге алынған субсидиялар ескеріледі. Қаржылық есептілікте мемлекеттік субсидиялар қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді субсидияларға жіктеледі.

#### **Резервтер**

Резерв өткен оқиғаның нәтижесінде қоғамда қалыптасқан практикамен негізделген құқықтық міндеттеме немесе міндеттеме туындаған, оның шамасын сенімді бағалауға болатын және осы міндеттемені реттеу үшін экономикалық пайданың кетуі ықтимал болған жағдайда танылады. Резервтің шамасы ақшаның уақытша құнын және осы міндеттемеге тән тәуекелдердің ағымдағы нарықтық бағалауын көрсететін, қосымша салық ставкасы бойынша күтілетін ақша ағындарын дисконттау жолымен анықталады. Дисконттың амортизациясын көрсететін сомалар қаржылық шығыстар ретінде танылады.

#### **Капитал**

##### **Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)**

Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) Қоғам қызметінің басынан бастап өспелі қорытындымен қалыптастырылады.

#### **Табыс**

Есепті кезең ішінде мынадай операциялар мен оқиғалардан туындайтын экономикалық пайданың жалпы, жүйелі және тұрақты түсімдері кіріс деп танылады. Табыс меншік құқығына байланысты елеулі тәуекелдер мен пайда сатып алушыға берілген кезде танылады, бұл ретте тиісті өтем алу ықтималдығы жоғары болып табылады, келтірілген шығындарды сенімді бағалауға болады.

Өзге де кірістер, танылуы тиіс болған:

- қызметтер мәмілемен байланысты экономикалық пайда компанияға түседі деген ықтималдығы бар;
- табыс сомасы сенімді бағалануы мүмкін.

#### **Шығыстар**

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

Шығыстар бухгалтерлік есепте мынадай шарттар болған кезде танылады:

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

#### **Өзара есепке алу**

Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады және қаржылық жағдай туралы есепте көрсетілген сомалардың өзара есепке алынуын жүргізуге заңды түрде белгіленген құқық, сондай-ақ өзара есепке алуды жүргізу не бір мезгілде активті сату және міндеттемені реттеу ниеті болған жағдайларда ғана таза шама көрсетіледі.



**Қаржылық кірістер мен шығыстар.**

Қаржылық кірістерге келтірілген құн дисконтының күшін жоюға байланысты кірістер, депозиттер, берілген қарыздар және басқа да инвестицияланған қаражаттар бойынша пайыздық кірістер кіреді. Қаржылық шығыстар қарыз бойынша пайыздық шығыстарды қамтиды. Қаржылық кірістер мен шығыстар сондай-ақ тиісті қаржылық активтер мен міндеттемелерге байланысты бағамдық айырмалардан түскен пайда мен шығындарды қамтиды.

Пайыздық кірістер мен шығыстар пайыздың тиімді ставкасы әдісін пайдалана отырып, уақыт кезеңдері негізінде танылады. Заемдарға байланысты жұмсалған барлық проценттік және өзге де шығыстар шығындар негізгі құралдардың құрылысын қаржыландыру мақсатында алынған заемдар бойынша туындаған жағдайлардан басқа, қаржы шығыстарының бір бөлігі ретінде есептен шығарылады. Бұл жағдайда шығыстар активті қалыптастыру және оны мақсаты бойынша пайдалануға дайындау үшін қажетті уақыт кезеңіне капиталдандырылады.

**Дивидендтер бойынша міндеттемелер**

Дивидендтер міндеттемелер ретінде көрсетіледі және олар жарияланған кезеңде капитал сомасынан шегеріледі.

**3. Есеп саясатын қолданудағы негізгі бухгалтерлік бағалау және кәсіби Пікірлер.**

Қоғам бағалауды пайдаланады және келесі қаржы жылы ішінде есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелерге, сондай-ақ активтер мен міндеттемелердің сомасына әсер ететін жорамалдарды жасайды. Бағалау мен пайымдаулар тұрақты талдауға ұшырайды және басшылықтың өткен тәжірибесіне және басқа да факторларға, оның ішінде қалыптасқан жағдайларда негізделген болып есептелетін болашақ оқиғаларға қатысты үміттерге негізделген. Басшылық сондай-ақ есеп саясатын қолдану барысында бағалауды талап ететін кейбір пайымдауларды пайдаланады. Қаржылық есептілікте көрсетілген көрсеткіштерге неғұрлым елеулі әсер ететін пайымдаулар және келесі жыл ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзету қажеттілігіне әкелуі мүмкін бағалаулар мыналарды қамтиды::

**Негізгі құралдарды пайдалы қолдану мерзімдері**

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімін бағалау ұқсас активтерге қатысты қолда бар тәжірибе негізінде кәсіби пікірді қолдана отырып жүргізілді. Осы активтермен байланысты болашақ экономикалық пайда негізінен оларды пайдалану нәтижесінде алынатын болады. Алайда, технологиялық немесе коммерциялық тұрғыдан ескіру, сондай-ақ жабдықтардың тозуы сияқты басқа факторлар осы активтермен байланысты экономикалық пайданың төмендеуіне жиі әкеледі.

Басшылық активтердің ағымдағы техникалық жай-күйіне сүйене отырып және осы активтер қоғамға экономикалық пайда әкелетін есепті кезеңді ескере отырып, негізгі құралдарды пайдалы пайдаланудың қалған мерзімін бағалайды.

Бұл ретте мынадай негізгі факторлар назарға алынады:

- (а) активтерді пайдаланудың күтілетін мерзімі;
- (б) пайдалану сипаттамалары мен техникалық қызмет көрсету регламентіне байланысты жабдықтың күтілетін табиғи тозуы; және
- (в) нарықтық жағдайлардың өзгеруі нәтижесінде технологиялық және коммерциялық тұрғыдан жабдықтардың моральдық тозуы.

Басшылық кем дегенде жыл сайынғы негізде активтердің пайдалы қызметі мерзімдерінің негізділігін қайта қарайды; кез келген өзгерістер тозудың перспективалық ставкаларына және активтердің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

**Қорлардың құнсыздануына арналған Резерв**

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша есептеледі: өзіндік құны және сатудың таза бағасы. Қоғам сатудың таза құны өзіндік құнынан төмен өтімді емес, ескірген және өзге де қорларға қатысты басшылықтың тұрақты түгендеу және талдау нәтижелерін негізге ала отырып, қорлардың құнсыздануына резервтер жасайды. Резерв бір жылғы пайда мен залалдарда көрсетіледі. 2019 жыл ішінде құнсыздану фактісінің болмауына байланысты қорлардың құнсыздануына резерв қалыптастырылмаған.



### Маңыздылық шегі

Қаржылық есептілікті дайындаудың әртүрлі тұжырымдамаларында маңыздылық ұғымы қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну контекстінде қаралады.

Қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамалары, әдетте, мынадай ережелерді қамтиды:

- егер олар жеке немесе жиынтығында қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етеді деп негізді түрде күтуге болатын болса, қателерді қоса алғанда, бұрмалаулар елеулі болып саналады;
- мәнділік туралы пікір ілеспелі мән-жайларды ескере отырып қалыптастырылады және бұрмалаудың мөлшеріне және (немесе) сипатына байланысты болады;
- қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін нақты қандай мәселелер маңызды болып табылатыны туралы пікірлер пайдаланушылардың арасында қаржылық ақпаратқа жалпы қажеттіліктерді ескере отырып қалыптастырылады [1]. Ақпараттық қажеттіліктері айтарлықтай ерекшеленуі мүмкін жекелеген нақты пайдаланушылар үшін бұрмалаудың ықтимал салдары назарға алынбайды.

#### 4. Халықаралық қаржылық есептіліктің жаңа және қайта қаралған стандарттары

##### ➤ *ХҚЕС (IFRS) 15 “Тұтынушылармен жасалған келісім-шарттардан түскен табыс”*

ХҚЕС IFRS 15 “Тұтынушылармен жасалған келісім-шарттардан түскен табыс” 2014 жылдың мамырында шығарылды және тұтынушылармен жасалған келісім-шарттардан түсетін кірістерге қолданылатын жаңа бес қадамдық үлгіні белгілейді. 15 ХҚЕС (IFRS) сәйкес табыс ұйымның тұтынушыға тауарларды немесе қызметтерді беру орнына алуды күтетін сома бойынша танылады.

ХҚЕС 15 қағидаттары кірісті өлшеуге және тануға неғұрлым құрылымдық тәсілді қамтамасыз етеді. Табысты тану жаңа стандарты барлық ұйымдарға қолданылады және кірісті тану бойынша бар барлық талаптарды ауыстырады. Толық немесе өзгертілген ретроспективті өтінім 2018 жылдың 1 қаңтарынан немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін қажет, мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. 2018 жылдан бастап Компания 15 ХҚЕС сәйкес кірісті танитын жаңа стандартты қолдануда. Жаңа стандарт Компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді.

##### ➤ *ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалға беру»*

2016 жылдың қаңтарында ХҚЕС (IFRS) 17 Жалдау ХҚЕС ауыстыратын 16 «Жалға беру» ХҚЕС-ын жариялады. Жаңа стандартқа сәйкес, жалға алушылар қаржылық жағдай туралы есепте көптеген жалдау туралы есеп беруі қажет: пайдалану құқығы активі және жалдау міндеттемесі. 16 ХҚЕС (IFRS) жалға алушының қаржылық жағдай туралы есепте қысқа мерзімді жалдау (12 айдан аз жалдау) және базалық актив құны төмен жалдау бойынша активті пайдалану құқығын және соған байланысты жалдау міндеттемесін тануды талап етпейді.

Жалға берушілер әлі де барлық жалдауларды қаржылық немесе операциялық жалдау ретінде жіктейтін болады. 16 «Жалға беру» ХҚЕС (IFRS) 2020 жылдың 1 қаңтарынан немесе осы күннен кейін басталатын кезеңдер үшін күшіне енеді.

Есепті жылы Компания 16 ХҚЕС (IFRS) әсерін бағалады, жаңа ХҚЕС(IFRS) 16 «Жалға беру» стандартын қолдану әсер еткен жоқ. Компанияның жарамды жалдау шарты жоқ. Компания жылжымайтын мүлік объектілерін жалға бермейді және оларды жалға алмайды.

#### Ағымдағы жылы қабылданған стандарттар мен түсіндірмелер

*19 IAS түзетулері: Бағдарламаға түзетулер, бағдарламаны қысқарту немесе бағдарламалық міндеттемелерді реттеу*

Түзетулер жылдық есепті кезеңде жоспарға өзгертулер, қысқартулар немесе түзетулер болған кезде ұйымның:

❖ жоспарға өзгерістер, қысқартулар немесе есептеулер жүргізілгеннен кейінгі кезеңнің қалған бөлігі үшін қызметтердің ағымдағы құнын оқиғадан кейінгі жоспар мен жоспар активтері бойынша ұсынылған пайдаларды көрсететін таза төлемдері бар міндеттемені (активті) қайта бағалау үшін пайдаланылатын актуарлық жорамалдар арқылы анықтаңыз.

❖ жоспарға өзгертулер, қысқартулар немесе есеп айырысулар жүргізілгеннен кейін қалған кезең үшін таза пайыздық мөлшерлемені мыналарды пайдалана отырып анықтау: жоспар бойынша ұсынылатын сыйақыларды көрсететін белгіленген төлемдері бар міндеттеме (актив) және осы оқиғадан кейінгі жоспар активтері; және белгіленген таза сыйақы міндеттемесін (активті) қайта бағалау үшін пайдаланылатын дисконттау мөлшерлемесі.



Бұл түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені есепті кезеңде бағдарламаға өзгерістер, бағдарламаны қысқарту немесе бағдарлама бойынша міндеттемелерді өтеу болған жоқ.

*ХҚЕС 28 (IAS) түзетулер: Қауымдасқан және бірлескен кәсіпорындарға ұзақ мерзімді инвестициялар*  
Түзетулер ұйымның үлестік қатысу әдісін қолданбайтын, бірақ мәні бойынша қауымдасқан немесе бірлескен кәсіпорындағы таза инвестицияның (ұзақ мерзімді үлестер) бөлігін құрайтын қауымдасқан немесе бірлескен кәсіпорындағы ұзақ мерзімді қатысу үлесіне 9 ХҚЕС-ын (IFRS) қолданатынын түсіндіреді. Бұл түсініктеме өзекті болып табылады, өйткені ол 9 ХҚЕС-тағы (IFRS) күтілетін несиелік шығын үлгісі осындай ұзақ мерзімді мүдделерге қолданылатынын білдіреді.

Түзетулер сонымен қатар 9 ХҚЕС (IFRS) қолдану кезінде ұйым қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның қолдану нәтижесінде туындайтын таза инвестицияны түзету ретінде танылатын қауымдасқан ұйымның немесе бірлескен кәсіпорынның құнсыздануынан болған шығынды немесе шығынды есепке алмайтынын түсіндірді. Бұл ХҚЕС (IAS) 28 «Қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар» нәтижесінде орын алады.

Түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені Компанияның олармен қамтылған қауымдасқан немесе бірлескен кәсіпорынға ұзақ мерзімді инвестициялары жоқ.

#### *ХҚЕС 2015-2017 жыл сайынғы жақсартулар*

##### *ХҚЕС (IFRS) 3 «Бизнес біріктірулері»*

Түзетулер ұйым бірлескен қызмет болып табылатын бизнесті бақылауды алған кезде, бірлескен операцияның активтері мен міндеттемелеріндегі бұрын иеленген үлесті әділ құнға қайта бағалауды қоса алғанда, кезең-кезеңімен қол жеткізілген бизнесті біріктіру талаптарын қолданатынын түсіндіреді. Бұл жағдайда сатып алушы бірлескен операциядағы өзінің бұрын иеленген барлық үлесін қайта бағалайды. Кәсіпорын осы түзетулерді сатып алу күні бірінші жылдық есепті кезеңнің басында немесе одан кейін болатын бизнес бірігуіне қолданады. Бұл түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені бірлескен бақылау алынған мәміле жоқ.

##### *IFRS 11 «Бірлескен келісімдер»*

Бірлескен операцияға қатысатын, бірақ бірлескен бақылауға ие емес ұйым 3 ХҚЕС-та анықталғандай, бірлескен операцияның қызметі кәсіпкерлікті құрайтын бірлескен операцияға бірлескен бақылауды ала алады. Түзетулер осы бірлескен операцияда бұрын иеленген үлестер қайта өлшенбейтінін түсіндіреді. Кәсіпорын осы түзетулерді бірінші жылдық есепті кезеңде немесе одан кейін бірлескен бақылауға ие болатын операцияларға қолданады. Бұл түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені бірлескен бақылау алынған мәміле жоқ.

##### *ХҚЕС (IAS) 23 «Қарыздар бойынша шығындар»*

Түзетулер осы активті мақсатты пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті барлық іс-шаралар аяқталған кезде, талапқа сай активті дамыту үшін бастапқыда берілген кез келген несиелерді ұйым өзінің жалпы қарыздарының бөлігі ретінде қарастыратынын түсіндіреді. Кәсіпорын осы түзетулерді кәсіпорын түзетулерді бірінші рет қолданған жылдық есепті кезеңнің басынан немесе одан кейін туындаған қарыздар бойынша шығындарға қолданады. Ұйым осы түзетулерді жылдық есепті кезеңдер үшін қолданады. Бұл түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ.

#### *Жаңа және қайта қаралған ХҚЕС – шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген*

##### *ХҚЕС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары»*

2017 жылдың мамырында ХҚЕС (IFRS) 17 Сақтандыру келісім-шарттары ХҚЕС-ын шығарды, бұл тану мен өлшеу, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру келісім-шарттары үшін кешенді жаңа қаржылық есептілік стандарты. 17 ХҚЕС (IFRS) күшіне енген кезде ол 2005 жылы шығарылған 4 «Сақтандыру келісімшарттары» ХҚЕС (IFRS) ауыстырады. 17 ХҚЕС (IFRS) негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімдірек және дәйекті болып табылатын сақтандыру келісімшарттары үшін есеп үлгісін қамтамасыз ету болып табылады. Негізінен бұрынғы жергілікті есеп саясатына негізделген 4 ХҚЕС (IFRS) талаптарынан айырмашылығы, 17 ХҚЕС бухгалтерлік есептің барлық тиісті аспектілерін қамтитын сақтандыру шарттарын есепке алудың кешенді үлгісін ұсынады. Бұл ХҚЕС (IFRS) есепті кезеңдер үшін күшіне енеді және салыстырмалы көрсеткіштер қажет. Бұл стандарт Кәсіпорынға қолданылмайды.



*ХҚЕС (IFRS) 3-ке түзетулер – «Бизнес анықтамасы»*

2018 жылдың қазан айында ҚЕХСК «бизнес» терминін қайта анықтайтын 3 «Кәсіпорындардың бірігуі» ХҚЕС-ына түзетулер шығарды және субъектілерге сатып алынған қызмет пен активтер жиынтығы бизнес болып табылатынын немесе болмайтынын анықтауға көмектесуі керек.

Түзетулер бизнестің минималды талаптарын нақтылайды, нарық қатысушыларының кез келген жетіспейтін элементті алмастыра алатынын бағалауды жояды, ұйымдарға сатып алынған процестің мәнділігін бағалауға көмектесетін нұсқауларды қосады, бизнес пен кірістер анықтамасын тарылтады және және әділ құнның қосымша концентрациясы тестін енгізу. Түзетулер бастапқы қолдану күнінен кейін немесе одан кейін орын алған операцияларға немесе басқа оқиғаларға перспективалық түрде қолданылатындықтан, түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етпейді.

*1 ХҚЕС (IAS) және 8 ХҚЕС (IAS)-ына түзетулер – «Маңыздылықты анықтау»*

2018 жылдың қазан айында ҚЕХСК әртүрлі стандарттардағы маңыздылық анықтамасын сәйкестендіру және осы анықтамалардың кейбір аспектілерін нақтылау үшін 1 ХҚЕС (IAS) «Қаржылық есептілікті ұсыну» және 8 ХҚЕС (IAS) «Есеп саясаты, бухгалтерлік есеп бағалауларындағы өзгерістер және қателер» Халықаралық стандартына түзетулер шығарды. Жаңа анықтамаға сәйкес, «егер ақпарат оның өткізілмеуі, бұрмалануы немесе жасырылуы белгілі бір есеп беру туралы қаржылық ақпаратты ұсынатын сол қаржылық есептілік негізінде жалпы мақсаттағы қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушылары қабылдайтын шешімдерге әсер етеді деп күтілсе, ақпарат маңызды болып табылады». Маңыздылық анықтамасына енгізілген түзетулер Компанияның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етеді деп күтілмейді.

Компания басшылығы жаңа және қайта қаралған стандарттарды қолдану жалпы қаржылық есептілікке айтарлықтай әсер етпейді деп күтеді.

**5. Ақша қаражаты және олардың баламалары**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021 ж.	31.12.2020ж.
Кассадағы қолма-қол ақша	242	625
Банктегі есеп айырысу шотындағы қолма-қол ақша	881 938	1 171 917
Депозиттегі қолма-қол ақша	1 518 850	1 070 497
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(2 922)	-
<b>Жиынтықтар</b>	<b>2 398 108</b>	<b>2 243 039</b>

ҚЕХС стандарттарына сәйкес депозиттік шоттарда орналастырылған ақша қаражаттарының құнсыздануынан болатын шығындарға резерв құрылды.

**6. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден қысқа мерзімді дебиторлық берешек	252 926	335 834
Қызметкерлерден қысқа мерзімді дебиторлық берешек	11 600	36
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	3 718	1 668
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	3 377	622
Азайту: күмәнді қарыздар үшін резерв	(36 682)	(5 846)
<b>Жиынтықтар</b>	<b>234 939</b>	<b>332 314</b>

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек жалпы сомасы 234 939 мың теңгені құрады, ал үлес салмағы баланс валютасында 1,9 % (234 939:12 674 411). Оның ішінде 2021 жылғы желтоқсанда көрсетілген қызметтер үшін "әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры" туралы 233 894,0 мың теңге дебиторлық берешек елеулі берешек болып табылады.



Сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден 31.12.2021 жылғы қысқа мерзімді дебиторлық берешектің көрсеткіші:

Мың қазақстандық теңгемен

Борышкердің аты-жөні	Соммасы	Негізі	Жоспарланған өтеу мерзімі
SOS Medical Assistance ЖШС	1 081	№11 от 05.02.2015ж. келісім	2022 ж.
University Medical Center КФ	1 994	№№ДПМРВ-91/5 18.02.2021ж. келісім	2022 ж.
"Медикер" ЖШС	1 301	№АППС01/20/033 06.01.2020ж. келісім	2022 ж.
Мусабеков Исламбек Камбарович	318	№№164 31.12.2020ж. келісім	2022 ж.
Наумов Анатолий Петрович	2 131	№584 20.12.2014ж. келісім	2022 ж.
Коммерциялық емес акционерлік қоғамның әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры	233 894	№С-15 -0121-00194-Г,№ N C-15-0121-00195-О 31.12.2020 ж. келісім	2022 ж.
Басқалары	11 736		2022 ж.
<b>Жиынтықтар</b>	<b>252 926</b>		

Аудит барысында біз Компания қызметкерлерінен есепті жылдың аяғында дебиторлық берешектің бар екендігін растайтын борышкерлермен салыстыру актілерін алдық.

#### 7. Қысқа мерзімді лизингтік дебиторлық берешек

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
University Medical Center КФ	86	86
ЖШС "New Medical TD"	766	204
ЖК Алина Г.О.	1 865	-
ЖК Тойбазарова Алма Долдановна	202	-
ЖШС "ALTACO-XXI"	230	-
Басқалары	228	332
<b>Жиынтықтар</b>	<b>3 377</b>	<b>622</b>

Егер пайда болған дебиторлық берешектің кезеңі құрылған күннен бастап бір жылдан астам мерзімнен асып кетсе, онда мұндай дебиторлық берешекті ұзақ мерзімді дебиторлық берешекке қайта жіктеу қажет. Бухгалтерлік қызмет мұндай дебиторларды үнемі қадағалап отыруы және оларды кезең бойынша тиісті сыныпқа уақтылы жатқызуы керек.

Қаржылық есептілікке ескертпелерде құрылған күнін және өтеудің жоспарланған мерзімін көрсете отырып, ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің болуын ашу қажет.

Дебиторлық берешекті қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді берешекке дұрыс емес жіктеу қаржылық ақпаратты пайдаланушыларды жаңылыстырады.

Біз контрагенттер бойынша дебиторлық берешекті қайта жіктеуді және ұзақ мерзімді дебиторлық берешек есебіне жатқызуды ұсынамыз.

#### 8. Қорлар

Мың қазақстандық теңгемен

Қорлардың атауы	Кезең басындағы сальдо	Кезең соңындағы сальдо
- медициналық шығын материалдары	199 806	225 441
- хирургиялық құралдар	240 221	311 730
- дәрілер	43 023	57 035
- тұрмыстық тауарлар	48 499	53 555
- қосалқы бөлшектер	43 847	54 027
- химиялық реактивтер	18 040	22 143
- қатты инвентарь, ыдыс-аяқ	3 231	4 648
- жұмсақ тізімдеме	17 733	13 457
- зертханаларға арналған материалдар	16 883	28 110
- жанармай	3 497	3 950
- компьютерлік технологияға арналған материалдар	6 071	6 198
- Кеңсе тауарлары	6 573	7 223



- Басқалар	2 824	197
- Минус: ескірген және өтімді емес қор резерві	-	-
<b>Жиынтықтар</b>	<b>650 248</b>	<b>787 714</b>

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша барлық қорлар жалпы сомасы 787 714,0 мың теңгені құрады, яғни дәрі-дәрмектер мен медициналық мақсаттағы бұйымдар құнының ұлғаюы есебінен 137 466,0 мың теңгеге ұлғайды.

Қоғамның есеп саясатына сәйкес, ТМҚ түгендеу жылына бір рет жүргізіледі, міндетті түрде жылдық қаржылық есептерді жасамас бұрын. Тауарлық-материалдық қорларды түгендеу 07.09.2021 ж.07-2/361 бұйрығына сәйкес жүргізілді. Қоғам қорлардың құнсыздануына резерв құрмаған.

Аудитке түгендеу тізімдемелері ұсынылды, оның нәтижелері бойынша ТМҚ мен негізгі құралдардың кем шығуы мен артық болуы анықталған жоқ.

#### 9. Өзге қысқа мерзімді активтер

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Берілген қысқа мерзімді аванстар	1 083	6 316
Қысқа мерзімді алдын-ала төленген шығындар	721	2 742
Басқа қысқа мерзімді активтер	20	20
<b>Жиынтықтар</b>	<b>1 824</b>	<b>9 078</b>

#### 10. Басқа ұзақ мерзімді қаржылық активтер

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	41 580	41 580
<b>Жиынтықтар</b>	<b>41 580</b>	<b>41 580</b>

Инвестицияларға «Астанаэнергосервис» АҚ акцияларын сатып алу кіреді, оның ішінде:

- 2012 жылғы 29 желтоқсандағы мүлікті жарғылық капиталға қабылдау туралы №48 / 12-4-AES / 94 келісімшартына сәйкес 258 жай акциялар бір акция үшін 45000 теңге бағасымен жалпы сомасы 11,610 мың теңгені құрады;
- 2013 жылғы 17 маусымдағы мүлікті жарғылық капиталға қабылдау туралы №10-4-АЭС келісіміне сәйкес, жалпы құны 29,970 мың теңгенің 666 жай акциясы бір акция үшін 45000 теңге бағамен берілді.



**11. Негізгі құралдар**  
Мың қазақстандық теңгемен

	Ғимараттар мен құрылыстар	Медициналық жабдықтар	Өзге де машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Негізгі құралдардың басқа түрлері	Аяқталмаған құрылыс	Жиынтықтар
01.01.2021 жылғы қалдық	2 552 981	5 462 950	102 572	10 377	100 377	1 184 816	9 414 073
31.12.2020 жылғы бастапқы құны	3 562 685	8 187 987	516 518	49 164	853 957	1 184 816	14 355 126
Қабылданды	-	373 311	111 811	-	29 962	68 152	583 236
Шығуы	-	(127 929)	(4 110)	(377)	(15 891)	-	(148 307)
Аударымдар/қайта жүктеу	1 252 968	809	3 042	-	14 348	(1 252 968)	18 199
31.12.2021 жылғы бастапқы құны	4 815 653	8 434 178	627 261	48 787	882 376	0	14 808 255
31.12.2020 жылғы жағдай бойынша жинақталған амортизация	1 009 704	2 646 872	413 946	38 787	753 579	0	4 862 888
Есептелген амортизация	(102 366)	(658 467)	(31 982)	(1 562)	(19 624)	-	(822 694)
Шығару кезіндегі амортизация	-	81 013	3 965	376	15 785	-	101 139
Аударымдар/қайта жүктеу	-	123	(11 033)	-	(3431)	-	(14 341)
31.12.2021 жылғы жағдай бойынша жинақталған амортизация	1 112 070	3 224 203	452 996	39 973	769 542	0	5 598 784
31.12.2020 жылғы резерв		(78 165)					(78 165)
Есептелген		(117 130)					(117 130)
Азайтылды		5 560					5 560
31.12.2021 жылғы резерв		(189 735)					(189 735)
31.12.2021 жылғы қалдық	3 703 583	5 020 240	174 265	8 814	112 834	0	9 019 737

"Техникалық тексеру, мемлекеттік сараптама қорытындысын ала отырып жобалау жөніндегі кешенді жұмыстарды қамтитын күрделі жөндеу, қоғам ғимаратындағы (оның ішінде шатырдағы) жөндеу жұмыстары" және "тұрғын үй ғимараттарын, құрылыстарын, гамма пышақ астындағы үй-жайларды реконструкциялау" бойынша құрылысы аяқталмаған "ғимараттар мен құрылыстар" балансына жалпы сомасы 1 252 968,0 мың теңге.

Директорлар кеңесі 2022 жылғы 27 қаңтардағы №1 бекіткен жаңа есеп саясатына сәйкес "медициналық жабдықтар" тобы бойынша негізгі құралдардың қызмет ету мерзімдері қайта қаралды, атап айтқанда "рентген, сондай-ақ альфа-, бета-немесе гамма-сәулелерді, оның ішінде КТ, МРТ пайдалануға негізделген медициналық жабдықтар" бөлігінде, ПЭТ "20" - ден "07-15" жасқа дейін. Осы топ бойынша "15" жыл мерзімге ұсынылып отырған амортизацияның жаңа нормалары 2008 жылдан 2021 жылға дейінгі кезеңде пайдалануға қабылданған негізгі құралдарға қолданылсын және 2021 жылғы 01 қаңтардан бастап қолданысқа енгізілсін.

Тағу жылдары пайдалану мерзімі аяқталып келе жатқан және дайындаушы зауыттың техникалық қолдауы мен қосалқы бөлшектерді жеткізу тоқтатылатын медициналық жабдық бойынша ХҚЕС 16 және 36 стандарттарына сәйкес 117 130,0 мың теңге сомасында құнсыздану бойынша резерв құру туралы шешім қабылданды.



12. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Жерді пайдалану құқығы нысанындағы активтер	13 449	-
Активті пайдалану құқығының амортизациясы	(288)	-
<b>Жиынтықтар</b>	<b>13 161</b>	<b>-</b>

ҚЕХС сәйкес жерге құқық 13.09.2016 ж. №15712, 15713 шарттарға сәйкес Қоғамның теңгеріміне қойылды және 31.12.2021 ж. 13 161 мың теңгені құрайды.

13. Материалдық емес активтер

Мың қазақстандық теңгемен

	Басқа материалдық емес активтер
Кезең басындағы қалдық	90 450
Түсімдер	30 352
Істен шығу	40
Кезеңнің соңындағы қалдық	120 762
Кезеңнің басындағы амортизацияның жинақталған сомасы	81 965
Есепті кезеңде есептелген амортизация	3 104
Тозуы және шығып қалған материалдық емес активтердің	-
Кезең соңындағы жинақталған амортизация	85 069
Кезең басындағы баланстық құн	8 485
Кезең соңындағы баланстық құн	35 693

31.12.2021 ж. жағдай бойынша материалдық емес активтердің қалдық құны 35 693 мың теңгені құрады.

14. Басқа да ұзақ мерзімді активтер

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	154 873	149 648
<b>Жиынтықтар</b>	<b>154 873</b>	<b>149 648</b>

«Жербилдинг» ЖШС-мен жасалған мемлекеттік сатып алу туралы 04.24.2019 жылғы №297 келісімшартқа сәйкес, Компания жалдау үшін пәтерлерді жалдау үшін кейіннен өзінің жұмысшылары үшін сатып алды.

15. Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Жеткізушілер мен мердігерлер алдындағы қысқа мерзімді қарыз	68 115	196 735
<b>Жиынтықтар</b>	<b>68 115</b>	<b>196 735</b>

31.12.2021 ж. қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешектің толық жазылуы:

Мың қазақстандық теңгемен

Кредитордың атауы	Соммасы	Құрылған күні	Негізі	Жоспарланған өтеу күні
GigaTech ЖШС	23 760	12.2021 ж.	Жабдық үшін	2022 ж.
Жүнісбекова Ж.К	6 940	12.2021 ж.	Жабдық үшін	2022 ж.
Астанаэнергосбыт	4 972	12.2021 ж.	жылыту	2022 ж.
Самға-Энерго ЖШС	7 669	12.2021 ж.	электр энергиясы	2022 ж.
Басқалары	24 774	12.2021 ж.		2022 ж.
<b>Жиынтықтар</b>	<b>68 115</b>			



**16. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	106 354	63 683
<b>Жиынтықтар</b>	<b>106 354</b>	<b>63 683</b>

**17. Қызметкерлерге берілетін сыйақылар**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Еңбекке ақы төлеу бойынша берешек	34 763	20 090
Демалыстар бойынша Резерв	32 160	7 519
Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер	9 440	2 286
<b>Жиынтықтар</b>	<b>76 363</b>	<b>29 895</b>

**18. Мемлекеттік субсидиялардың қысқа мерзімді бөлігі**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Мемлекеттік субсидиялардың қысқа мерзімді бөлігі	137 052	98 766
<b>Жиынтықтар</b>	<b>137 052</b>	<b>98 766</b>

**19. Басқа ағымдағы міндеттемелер**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Алынған қысқа мерзімді аванстар	43 527	24 348
Салық міндеттемелері	19 747	4 292
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер	530	647
Басқа кредиторлық берешек	99 772	137 046
<b>Жиынтықтар</b>	<b>163 579</b>	<b>166 333</b>

**20. Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Жерді жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	13 449	-
Жерді жалдау бойынша берешектің қысқа мерзімді бөлігі	(51)	-
<b>Жиынтықтар</b>	<b>13 398</b>	<b>-</b>

**21. Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Мемлекеттік субсидиялар	2 058 064	2 233 392
<b>Жиынтықтар</b>	<b>2 058 064</b>	<b>2 233 392</b>

Медициналық жабдықты сатып алу үшін Компания қаржыландыру шарты бойынша мемлекеттік субсидия алды: № 108 / 4-2012 / 78 02.11.2012 ж., № 081-2013 / 47 21.06.2013 ж., № 254-2014 / 147 12.12.2014 ж., № 269- 2014/157 25.12.2014 ж., № 346-2016 / 139 26.09.2016 ж. және ғимараттың шатырын жөндеу. Компанияның осы субсидияларға байланысты орындалмаған шарттары немесе міндеттемелері жоқ. 2021 жыл ішінде Компания 137 042,0 мың теңге мөлшеріндегі кірістердің амортизациясын мойындады.



22. Капитал

Мың қазақстандық теңгемен

Мақалалар	31.12.2021ж.	31.12.2020ж.
Жарғылық капитал	9 223 040	9 223 040
Есепті жылдың пайдасы	8 475	5 792
Жыл басындағы бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	833 189	831 451
<b>Барлығы капитал</b>	<b>10 064 704</b>	<b>10 060 283</b>

2021 жылғы 31 желтоқсанға компанияның жарғылық капиталы жалпы сомасы 9 223 040,0 мың теңге бір акция үшін номиналды құны 1000 теңге болатын саны 9 223 040 дана жай акциялардан тұрады.

23. Өнімдерді сатудан және қызметтерді көрсетуден түскен табыс

Мың қазақстандық теңгемен

Кірістер атауы	31.12.2021ж.
Тегін медициналық көмектің кепілдендірілген көлемі, бірегей технологиялар	6 788 474
Ақылы медициналық қызметтер	505 646
Ақылы қызметтер туралы ғылым	449
Ғылыми-зерттеу қызметі бойынша қызметтер	371 942
Білім беру қызметтері	17 828
Ғылым	9 359
Ақылы білім беру қызметтері	22 060
<b>Жиынтықтар</b>	<b>7 715 758</b>

24. Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтің өзіндік құны

Мың қазақстандық теңгемен

Шығындар атауы	31.12.2021ж.
Жалақы және онымен байланысты салықтар	2 953 510
Хирургиялық жабдықтар	1 774 123
Амортизация және тозу	825 732
Активті пайдалану құқығының амортизациясы	288
Медициналық шығын материалдары	580 694
Дәрі-дәрмектер	157 319
Техникалық қызмет көрсету және жөндеу	233 743
Коммуналдық қызметтер	134 478
Пайдаланылмаған демалысты қамтамасыз ету	175 218
Қоғамдық тамақтандыру	57 404
Жанармай	3 922
Пайда салығынан басқа салықтар	8 711
Басқалар	390 605
<b>Жиынтықтар</b>	<b>7 295 747</b>

25. Әкімшілік шығындар

Мың қазақстандық теңгемен

Шығындар атауы	31.12.2021ж.
Жалақы және онымен байланысты салықтар	465 722
Пайдаланылмаған демалысты қамтамасыз ету	35 040
Техникалық қызмет көрсету шығындары	18 441
Банктік қызметтер	6 299
Иссапар шығыстары	479
Оқу құны	2 284
Байланыс қызметтері	1 303
Кеңсе тауарлары	1 018
Амортизация және тозу	66
Басқалар	27 009
<b>Жиынтықтар</b>	<b>557 661</b>



**26. Қаржы кірістері**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	
<b>Кірістер атауы</b>	<b>31.12.2021ж.</b>
Сыйақыдан түскен табыс	78 884
Қаржылық жалдау бойынша кірістер	5 225
<b>Жиынтықтар</b>	<b>84 109</b>

**27. Қаржы шығындары**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	
<b>Шығындар атауы</b>	<b>31.12.2021ж.</b>
Төлем шығындары	14 203
<b>Жиынтықтар</b>	<b>14 203</b>

**28. Басқа кірістер**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	
<b>Кірістер атауы</b>	<b>31.12.2021ж.</b>
Активтерді шығарудан түскен пайда	14
Тегін алынған активтерден алынған табыс (қорлар)	8 645
Мемлекеттік субсидиядан түсетін түсімдер	137 042
Басқа кірістер	61 676
Оң бағамдық айырмашылықтан асып кету	42 005
<b>Жиынтықтар</b>	<b>249 382</b>

**29. Басқа шығындар**

<i>Мың қазақстандық теңгемен</i>	
<b>Шығындар атауы</b>	<b>31.12.2021ж.</b>
Активтердің құнсыздануы бойынша шығындар	117 130
Негізгі құралдарды шығарудан түскен шығындар	55 987
Басқа шығындар	46
<b>Жиынтықтар</b>	<b>173 163</b>

**30. Байланысты тараптармен жасалған мәмілелер**

Осы қаржылық есептіліктің мақсаттары үшін, егер тараптардың біреуі екінші тарапты бақылауға немесе екінші немесе басқа тараптарға қаржылық немесе операциялық шешімдер қабылдауда елеулі ықпал ету мүмкіндігіне ие болса, байланысты деп саналады. Әрбір жағдайда байланысты тараптардың мүмкін болатын қарым-қатынасын қарастыру барысында қатынастың тек құқықтық нысанына емес, мәніне назар аударылады.

**Компанияның негізгі басқару персоналына еңбекақы төлеу**

2021 жылға негізгі басқарушы персоналға (басқарма төрағасы, төраға орынбасары, медициналық директор, мейірбике директоры, стратегия және ғылым директоры, қаржы директоры) жалпы сыйақы мөлшері 192 993 мың теңгені құрады.

Қызметкерлерге сыйақы төлеу шығыстарына кіретін негізгі басқарушы қызметкерлерге жыл ішінде келесі төлемдер жүргізілді:

Көрсеткіштер	2021ж.
Жалақы және басқа төлемдер	176 401
Әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар	16 592
<b>Жиынтықтар</b>	<b>192 993</b>



Компания негізгі басқару персоналына жалақы түрінде қысқа мерзімді сыйақы төлейді, олар жалпы әкімшілік шығыстарда көрсетіледі.

### 31. Шарттық міндеттемелер, шартты міндеттемелер және Операциялық тәуекелдер

#### *Операциялық орта*

Қоғам өзінің негізгі қызметін Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырады. Қазақстан Республикасында кәсіпкерлік қызметті реттейтін заңнама мен нормативтік актілер жиі өзгерістерге ұшырайды, осыған байланысты Қоғамның актілері мен операциялары саяси және кәсіпкерлік ортадағы келеңсіз өзгерістерге байланысты тәуекелге ұшырауы мүмкін.

#### *Салық салу*

Қазақстандық салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулердің мәні болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы пікірлерде алшақтықтар жиі кездеседі. Қазіргі уақытта Қазақстанда қолданылып жүрген заңдардың негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін қолданылатын айыппұлдар мен өсімақылар жүйесі өте қатал. Нәтижесінде айыппұл санкциялары мен өсімпұлдар сомасы қосымша есептеуге жататын салық сомасынан бірнеше есе асып кетуі мүмкін. Қаржы кезеңдері үстеме пайда салығынан басқа, тексеру жүргізілетін жылдың алдындағы 5 (бес) күнтізбелік жыл ішінде салық органдарының тексеруі үшін ашық болып қалады. Белгілі бір жағдайларда тексерулер неғұрлым ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұл санкциялары мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер мұндайлар болса, осы уақыт бойынша шығыстарға жатқызылған және 2021 жылғы 31 желтоқсанға есептелген сомадан асып кетуі мүмкін.

2021 жылғы 31 Желтоқсанда басшылық оны тиісті заңнаманы түсіндіру дұрыс деп санайды және қоғамның салықтық ұстанымдары расталуы мүмкін.

#### *Сақтандыру*

Қоғам оған тиесілі активтерді, ол жүзеге асыратын операцияларды және азаматтық жауапкершілікті сақтандырады.

### 32. Тәуекелдерді басқару

Қоғамның Тәуекелдерін басқару функциясы қаржылық тәуекелдерге (кредиттік, нарықтық, өтімділік тәуекелі және пайыздық мөлшерлеме тәуекелі), операциялық және заңды тәуекелдерге қатысты жүзеге асырылады. Қаржы тәуекелдерін басқару функциясының басты міндеті тәуекел лимиттерін айқындау және белгіленген лимиттердің сақталуын одан әрі қамтамасыз ету болып табылады. Операциялық және заңдық тәуекелдерді басқару Осы тәуекелдерді азайту мақсатында Қоғамның ішкі саясаты мен рәсімдерінің сенімді жұмыс істеуін қамтамасыз етуі тиіс.

#### *Нарықтық тәуекел*

Нарықтық тәуекел-қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны нарықтық бағалардың өзгеруі салдарынан ауытқитын тәуекел. Нарықтық бағалар тәуекелдің үш түрін қамтиды: пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі, валюталық тәуекел және өзге де баға тәуекелдері.

*Операциялық тәуекел* – бұл өндірістің қалыпты ырғағының бұзылуына, дайын өнімді сатудың баяулауына немесе төмендеуіне, сондай-ақ күтпеген қаржылық және операциялық шығындарға әкелетін заңнамалық және реттеуші талаптарға енгізілген күтпеген өзгерістерге байланысты ағымдағы операциялық қызмет барысында туындайтын тәуекел.

Операциялық тәуекелдерді басқару саясаты Қоғамның корпоративтік мәдениетінің маңызды элементі ретінде қарастырылады және функционалдық бөлімшелердің барлық қызметкерлерінің назарына жеткізіледі. Қоғам басшылығы мен барлық функционалдық бөлімшелер арасында операциялық тәуекелдерді жедел және стратегиялық басқару үшін қажетті ақпаратпен тиімді алмасуды қолдайды.

*Валюталық тәуекел* – бұл шетел валютасындағы монетарлық активтер мен міндеттемелердің құны шетел валютасының айырбастау бағамының өзгеруі салдарынан ауытқитын тәуекел.

#### *Кредиттік тәуекел*

Қоғамның саясаты белгілі бір сомаға кредитке сатып алғысы келетін клиенттердің несиесінің қабілеттілігін бағалау болып табылады. Қоғам мұндай бейімділікті азайту үшін ұзақ мерзімді



тәуекелдеріне өзінің бейімділігін үнемі қадағалайды. Басшылық контрагенттердің қаржылық сенімділігін үнемі қадағалап отырады.

**Кредиттік тәуекелге барынша бейімділік есепті күнге әрбір активтің баланстық құнымен берілген:**

Мақалалар	31.12.2021 ж.
Дебиторлық берешек	231 562
Ақша қаражаты және олардың баламалары	2 398 108
<b>Максималды кредиттік тәуекел жиынтығы</b>	<b>2 629 670</b>

мың қазақстандық теңгемен

#### **Өтімділік тәуекелі**

Өтімділік тәуекелін басқару кезінде Қоғамның басты мақсаты өтеу мерзімінің басталуына қарай барлық міндеттемелерді өтеу мүмкіндігі бар екеніне кепілдік беру болып табылады. Қоғам операциялық қызмет бойынша ақша қаражатының күтілетін ағындарының ұзақ мерзімді болжамдарын пайдалана отырып, ақша қаражатының жетіспеушілігі тәуекеліне бақылауды жүзеге асырады. Өтімділіктің ағымдағы деңгейі қанағаттанарлық.

#### **33. Қаржы құралдарының әділ құны**

2021 жылғы 31 Желтоқсанда, негізінен, қоғамның барлық ақшалай активтері мен міндеттемелері әділ құн бойынша ескерілді. Ақша активтері мен міндеттемелерінің ағымдағы құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді сипатына байланысты шамамен олардың әділ құнына тең

#### **34. Есепті күннен кейінгі оқиғалар**

Есептен кейінгі кезеңде 2022 жылдың 1 қаңтарынан бастап 2022 жылдың 15 сәуіріне дейінгі аралықта Компанияда бизнес жүргізу тәсілінде өзгерістер болған жоқ. Жарғылық капиталда қозғалыс жоқ. Дебиторлармен және кредиторлармен операциялар алдыңғы кезеңдердегідей жүзеге асырылады.

Басқарма төрағасы: Ақшолақов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есеуші: Ермағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Мөр орны



(қолы)

(қолы)

(қолы)



«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ-ның 2021 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы туралы есеп

Шығындар атауы	Ескертпе	Есепті кезеңнің аяғында 31.12.2021ж.	Есепті кезеңнің басына 31.12.2020 ж.
<b>Ұзақ мерзімді активтер</b>			
Негізгі құрал-жабдықтар	6.1	9 019 737	9 414 073
Материалдық емес активтер	6.2	35 693	8 485
Пайдалану құқығы нысанындағы активтер	6.3	13 161	
Өзге қаржы активтері	6.4	41 580	41 580
Қаржылық жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	6.5	154 873	149 648
<b>Ұзақ мерзімді активтердің жиыны</b>		<b>9 265 044</b>	<b>9 613 786</b>
<b>Ағымдағы активтер</b>			
Тауар-материалдық қорлар	6.6	787 714	650 248
Дебиторлық берешек	6.7	234 939	332 936
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлем			
Өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем	6.8		
Ақша қаражаты және олардың баламалары	6.9	2 398 108	2 243 039
Өзге де ағымдағы активтер	6.10	1 824	9 078
<b>Ағымдағы активтер жиыны</b>		<b>3 422 585</b>	<b>3 235 301</b>
<b>Активтер жиыны</b>		<b>12 687 629</b>	<b>12 849 087</b>
<b>Капитал және міндеттемелер</b>			
Жарғылық капитал	6.11	9 223 040	9 223 040
Қосымша төленген капитал	6.12		
Сақтық капитал	6.13	409 259	409 259
Бөлінбеген пайда	6.14	432 405	427 984
<b>Капитал жиыны</b>		<b>10 064 704</b>	<b>10 060 283</b>
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>			
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек		13 398	
Мемлекеттік субсидиялар	6.15	2 058 064	2 233 392
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны</b>		<b>2 071 462</b>	<b>2 233 392</b>
<b>Ағымдағы міндеттемелер</b>			
Мемлекеттік субсидиялар	6.16	137 052	98 766
Несиелік берешек	6.17	68 115	196 735
Қызметкерлер алдындағы берешек	6.18	76 363	29 895
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	6.19	269 933	230 016
<b>Ағымдағы міндеттемелер жиыны</b>		<b>551 463</b>	<b>555 412</b>
<b>Капитал мен міндеттемелердің жиыны</b>		<b>12 687 629</b>	<b>12 849 087</b>

Басқарма төрағасы: Ақшолақов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: Ермағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Мөр орны



*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)



2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ-ның жыл ішіндегі пайдасы мен шығындары және өзге де жиынтық табысы туралы есеп

Атауы	2021 жылғы есепті кезеңде	2020 жылдың алдындағы кезеңінде
Қызмет көрсетуден түскен түсім	7 715 758	5 355 717
Қызметтер көрсетудің өзіндік құны	(7 295 747)	(5 217 866)
<b>Жалпы пайда (шығын)</b>	<b>420 011</b>	<b>137 851</b>
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(557 661)	(474 601)
Мемлекеттік субсидиялардан түсетін кірістер	137 042	75 517
Өзге де кірістер	70 335	55 643
Өзге де шығыстар	(173 163)	(113 751)
<b>Операциялық қызметтен залал</b>	<b>(103 436)</b>	<b>(319 341)</b>
Бағамдық айырмадан түскен шығыс/кіріс, нетто	42 005	201 156
Қаржылық кірістер	69 906	123 977
Негізгі құралдардың күнсыздануынан болатын залал		
Негізгі құралдардың шығуынан болған шығын/кіріс		
Өзге де пайда мен залал		
<b>Салық салуға дейінгі пайда</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар		
<b>Есепті жылдағы бір жылдағы пайда</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>
Есепті жылдағы өзге де жиынтық кіріс		
<b>Есепті жылдағы жиынтық кіріс жиыны</b>	<b>8 475</b>	<b>5 792</b>

Басқарма төрағасы: Ақшолоқов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: Ермағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)



*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)



2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Атауы	2021 жылғы есепті кезеңде	2020 жылдың алдындағы кезеңінде
<b>I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>		
<b>1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы</b>	<b>7 925 499</b>	<b>8 424 030</b>
оның ішінде:		
көрсетілген қызметтерден түскен түсім	6 040 953	4 303 256
Сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	1 759 881	954 332
Алынған сыйақылар	72 364	135 344
Өзге де түсімдер	52 301	3 031 098
<b>2. Ақша қаражатының шығып қалуы, барлығы</b>	<b>(7 251 325)</b>	<b>(8 233 450)</b>
оның ішінде:		
жеткізушілерге тауарлар мен қызметтер үшін төленетін төлемдер	(3 641 132)	(2 939 338)
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	(3 778)	(8 096)
еңбекке ақы төлеу бойынша төлемдер	(2 889 036)	(1 767 018)
сыйақы төлеу		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	(618 850)	(627 228)
өзге де төлемдер	(98 529)	(2 891 770)
<b>3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы</b>	<b>674 174</b>	<b>190 579</b>
<b>1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы</b>		
оның ішінде:		
банк салымдарын жабу		
қаржылық жалдау шарттары бойынша пәтерлерді сатудан түсетін түсімдер		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін өткізу		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан кезде өтеу		
басқа да қаржы активтерін өткізу		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар		
алынған дивидендтер		
алынған сыйақы		
өзге де түсімдер		
<b>2. Ақша қаражатының шығып қалуы, барлығы</b>	<b>(515 051)</b>	<b>(1 798 278)</b>
оның ішінде:		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу	(515 051)	(1 798 278)
материалдық емес активтерді сатып алу		
басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу		
еншілес ұйымдарға бақылау сатып алу		
басқа да қаржы активтерін сатып алу		
қарыз беру		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар		



қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар		
<b>3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы</b>	<b>(515 051)</b>	<b>(1 798 278)</b>
<b>1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы</b>		
оның ішінде:		
мемлекеттік субсидиялар		
акциялар шығару		
дивидендтер төлеу		
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы қарыз алу		
алынған сыйақы		
өзге де түсімдер		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(4 054)</b>	<b>(2 776)</b>
оның ішінде:		
қарызды өтеу		
сыйақы төлеу		
дивидендтер төлеу	(4 054)	(2 776)
меншік иелеріне ұйымның акциялары бойынша төлемдер		
өзге де істен шығулар		
<b>3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы</b>	<b>(4 054)</b>	<b>(2 776)</b>
4. Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері		
<b>5. Қолма-қол ақшаны ұлғайту +/- азаюы</b>	<b>155 069</b>	<b>(1 610 474)</b>
<b>6. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары</b>	<b>2 243 039</b>	<b>3 853 513</b>
<b>7. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты және олардың баламалары</b>	<b>2 398 108</b>	<b>2 243 039</b>

Басқарма төрағасы: Ақшоплақов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: Ермағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Мөр орны



*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)



«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ бойынша капиталдағы өзгерістер туралы 2021 жылғы есеп

Атауы	жарғылық капитал	қосымша төленген капитал	сақтық капитал	бөлінбеген табыс (жабылмаған шығын)	капитал жиыны
Жылдың 31.12.2020 арналған сальдо	9 223 040	385 734	23 525	427 984	10 060 283
Есеп саясатындағы өзгерістер мен қателер					-
Қайта есептелген сальдо					-
Бір жылдағы жиынтық кіріс					-
Дивидендтер					-
Инвестициялардың шығын қалуы					-
Кірістер мен шығыстар туралы есепте танылмаған кіріс (залал)					-
Салық әсері					-
Совокупный доход за год				8 475	8 475
Дивидендтер				(4 054)	(4 054)
Үлестік төлем (құрылтай жарнасы)					
Қосымша төленген капитал					
Жарғылық капитал					
Жылдың 31.12.2021 арналған сальдо	9 223 040	385 734	23 525	432 405	10 064 704

Басқарма төрағасы: Ақшолақов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: Ермағанбетова А.А.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Мөр орны



*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

*(Handwritten signature)*

(қолы)

