



Акционерное общество «Национальный центр нейрохирургии»

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзакова 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

г. Алматы

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерное общество «Национальный центр нейрохирургии» (далее именуемое – Общество). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску 16 апреля 2022 г. руководством Общества.

Подписано от имени руководства:

АО «Национальный центр нейрохирургии»

Председатель Правления: Акшулаков С.К.

(фамилия, имя, отчество)

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А. А.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



(подпись)



(подпись)

«16 апреля» 2022 года, Республика Казахстан, г. Нур-Султан



исх. №4-12-С от 15 апреля 2022г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральный директор Лицензия № 19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года



Жангирбаев Д.М.
15 апреля 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству
АО «Национальный центр нейрохирургии»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Национальный центр нейрохирургии» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Национальный центр нейрохирургии» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Национальный центр нейрохирургии». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на

основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
TOO BR - Audit



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
Выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года


Наименование организации: АО «Национальный центр нейрохирургии»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	тыс. тенге	
		На 31.12.2021	На 31.12.2020
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 398 108	2 243 039
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	231 562	332 314
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	3 377	622
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19		
Запасы	20	787 714	650 248
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	1 824	9 078
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	3 422 585	3 235 301
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	41 580	41 580
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	9 019 737	9 414 073
Актив в форме права пользования	122	13 161	-
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	35 693	8 485

Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	154 873	149 648
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	9 265 044	9 613 786
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		12 687 629	12 849 087
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	68 115	196 735
Краткосрочные оценочные обязательства	215	106 354	63 683
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	76 363	29 895
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220	137 052	98 766
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	163 579	166 333
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	551 463	555 412
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	13 398	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320	2 058 064	2 233 392
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2 071 462	2 233 392
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	9 223 040	9 223 040
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	409 259	409 259
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	432 405	427 984
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	10 064 704	10 060 283
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	10 064 704	10 060 283
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		12 687 629	12 849 087

Председатель Правления: Акшулаков С.К.

 (подпись)

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

 (подпись)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А. А.

 (подпись)



Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Национальный центр нейрохирургии»

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		На 31.12.2021	На 31.12.2020
Выручка	10	7 715 758	5 355 717
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	7 295 747	5 217 866
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	420 011	137 851
Расходы по реализации	13	0	
Административные расходы	14	(557 661)	474 601
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(137 650)	(336 750)
Финансовые доходы	21	84 109	147 696
Финансовые расходы	22	14 203	23 719
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	249 382	332 316
Прочие расходы	25	173 163	113 751
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	8 475	5 792
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	8 475	5 792
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	8 475	5 792
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	8 475	5 792
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		



хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	8 475	5 792
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	8 475	5 792
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления: Акшулаков С.К.

(фамилия, имя, отчество)

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А.А.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



(подпись)



(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Национальный центр нейрохирургии»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 925 499	8 424 030
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	6 040 953	4 303 256
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 759 881	954 332
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	72 364	135 344
прочие поступления	016	52 301	3 031 098
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	7 251 325	8 233 450
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	3 641 132	2 939 338
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 778	8 096
выплаты по оплате труда	023	2 889 036	1 767 018
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
походный налог и другие платежи в бюджет	026	618 850	627 228
прочие выплаты	027	98 529	2 891 770
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	674 174	190 580
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		



прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	515 051	1 798 278
приобретение основных средств	061	515 051	1 798 278
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(515 051)	(1 798 278)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	4 054	2 776
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	4 054	2 776
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(4 054)	(2 776)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	155 069	(1 610 474)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 243 039	3 853 513
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 398 108	2 243 039

Председатель Правления: Акшулаков С.К.

(Фамилия, имя, отчество)

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

(Фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А. А.

(Фамилия, имя, отчество)



(подпись)



(подпись)



(подпись)



Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным периодом
Наименование организации: АО «Национальный центр нейрохирургии»

Наименование компонентов	Код стр	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	9 223 040				409 259		10 057 268
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	9 223 040				409 259		10 057 268
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200						5 792	5 792
Прибыль (убыток) за год	210						5 792	5 792
Прочий совокупный доход, всего (сумма строка с 221 по 229):	220							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, обесцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							

тыс. тенге



Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314												
Выплата дивидендов	315									(2 777)			(2 777)
Прочие распределения в пользу собственников	316												
Прочие операции с собственниками	317												
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318												
Прочие операции	319												
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400		9 223 040			409 259				427 984			10 060 283
Изменение в учетной политике	401												
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500		9 223 040			409 259				427 984			10 060 283
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600									8 475			8 475
Прибыль (убыток) за год	610									8 475			8 475
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620												
в том числе:													
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621												
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622												
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623												
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624												
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625												
эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный налог	626												



хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					(4 054)		(4 054)
в том числе:								
Вознаграждения работникам акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акции)	712							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							(4 054)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800					409 259	432 405	10 064 704

С. Аманжол
(подпись)

У. И.
(подпись)

Р.
(подпись)

Р.
(подпись)

Председатель Правления: Акшутақов С.К.

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А.А.

(фамилия, имя, отчество)



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

1. Организационная структура Общества

Акционерное общество «Национальный центр нейрохирургии» создано как Республиканское государственное предприятие «Республиканский научный центр нейрохирургии» согласно Постановлению Правительства Республики, Казахстан № 268 от 19 марта 2008 года. 9 декабря 2008 года Общество реорганизовано, путем преобразования в акционерное общество «Республиканский научный центр нейрохирургии» со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

На основании решения Совета Директоров № 9 от 20 ноября 2013 года АО «Республиканский научный центр нейрохирургии» переименовано в АО «Национальный центр нейрохирургии». Единственным акционером Компании являлся АО «Национальный медицинский холдинг».

АО «Национальный Медицинский Холдинг» в соответствии с Постановлением Правительства №162 от 31 марта 2016 года письмом №04-1853 от 12 декабря 2016 года передал пакет акций АО «Национальный центр нейрохирургии» в ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». Передача зарегистрирована в АО «Информационно - учетный центр» приказом №2855204 от 12 декабря 2016 года.

Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан 25 января 2018 года актом приема передачи прав владения и пользования государственный пакет акций АО «Национальный центр нейрохирургии» передан в Министерство здравоохранения и социального развития РК.

Общество в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Общество является юридическим лицом, имеет свою собственную печать, самостоятельный баланс, счета в банках и фирменный бланк. Для достижения целей своей деятельности Общество уполномочено заключать сделки, приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести договорные и иные обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с Уставом и законодательством Республики Казахстан.

Решением единственного акционера от 03 августа 2018 года №581 утверждена новая редакция Устава Общества.

Устав определяет наименование, местонахождение, юридический статус, цели, функции и основные принципы деятельности, порядок формирования и компетенции органов Общества.

Место нахождения юридического лица: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Нур-Султан, проспект Туран, 34/1.

Целью деятельности Общества является применение современных методов диагностики и лечения больных с заболеваниями нейрохирургического и смежного профиля, направленных на снижение в Республике Казахстан инвалидности и смертности, а также внедрение и распространение современных технологий в области медицинской науки и образования.

Основным предметом деятельности Общества является оказание специализированной медицинской помощи при нейрохирургических заболеваниях, а также проведение научных исследований и внедрение современных медицинских технологий в области нейрохирургии и их трансферт в систему здравоохранения Республики Казахстан.

В случае, если для осуществления какого-либо вида деятельности необходимо специальное разрешение (лицензия, сертификат), то Общество осуществляет данный вид деятельности только после получения соответствующего разрешения (лицензии, сертификата).

Органами управления Общества являются:

- высший орган – Единственный Акционер;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Правление;
- контрольный орган – Служба внутреннего аудита.



Сведения о размещении акций:

Общее количество объявленных акций составляет: 9 223 040 штук, в том числе:

Простых акций - 9 223 040 штук,

Привилегированных акций - 0 штук.

По состоянию на 31 декабря 2021 года акции Компании размещены и оплачены полностью.

Уставный капитал сформирован в сумме 9 223 040 тыс. тенге.

Руководство Компании: Председатель Правления Акшулаков С.К., Финансовый директор Байжуманова А.Т., Главный бухгалтер Ермаганбетова А. А. несут ответственность за представленную финансовую отчетность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Цели и виды деятельности

Основной целью создания Общества является применение современных методов диагностики и лечения больных с заболеваниями нейрохирургического и смежного профиля, направленных на снижение в Республике Казахстан инвалидности и смертности, а также внедрение, распространение современных технологий в области медицинской науки и образования.

Основными видами деятельности Общества является:

- оказание консультативно-диагностической, стационарной, стационарозамещающей медицинской помощи, в том числе применением высокотехнологичных медицинских услуг, в области нейрохирургии и в смежных профилях, восстановительного лечения и медицинской реабилитации населению Республики Казахстан в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования, а также на платной основе;
- оказание патоморфологических услуг;
- приобретение, хранение и использование лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также изготовление экстенпоральных лекарственных форм для нужд Общества в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, в том числе приобретение, перевозка, хранение, распределение и уничтожение наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- анализ причин заболеваемости и разработка мероприятий по профилактике заболеваний, требующих нейрохирургического лечения;
- разработка и внедрение инновационных методов диагностики, лечения и реабилитации пациентов;
- разработка и утверждение в установленном порядке стандартов в области здравоохранения и науки по профилям деятельности Общества;
- внедрение и обеспечение трансферта современных и высокоэффективных медицинских технологий, технологий управления в организациях здравоохранения;
- участие в координации научно-исследовательской, организационно-методической, лечебно-диагностической и консультативной помощи по нейрохирургии и смежным дисциплинам;
- участие в разработке концепций, научно-технических программ, нормативных правовых актов, республиканских и международных программ по развитию здравоохранения в Республике Казахстан;
- организация и обеспечение послевузовского и дополнительного медицинского образования в области нейрохирургии и невропатологии, в том числе путем внедрения системы непрерывного профессионального образования, организации мастер-классов с привлечением зарубежных специалистов (менторов) и стажировки в зарубежных медицинских центрах, а также повышение квалификации и переподготовка медицинских специалистов в области нейрохирургии и невропатологии;
- проведение научно-исследовательской работы по приоритетным направлениям фундаментальных и прикладных научных исследований в области медицины и биологии;
- разработка и участие в издании и реализации научной, учебной, методической литературы в области нейрохирургии и невропатологии;
- разработка и внедрение полученных результатов научной деятельности, а также международных стандартов;
- предоставление в имущественный наем (аренду) имущества Общества.



2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Общество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

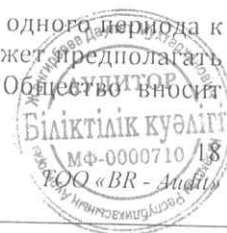
Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит



изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс. тенге»).
Функциональной валютой Общества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.



Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто - величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом и использует нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Наименование основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	-
Здание и сооружения	60
Медицинское оборудование	5 - 20



Транспортные средства	5 – 10
Прочие основные средства	5 – 20
Прочие машины и оборудования	5 – 10

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,67	420,71
1 Евро	487,79	516,13
1 российский рубль	5,77	5,65

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.



Общество признает не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения, является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.



Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы.

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств.

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.



Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создаёт резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2021 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Порог существенности.

В различных концепциях подготовки финансовой отчётности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчётности. Хотя концепции подготовки финансовой отчётности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчётности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчётности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

➤ **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. С 2018 года Предприятие применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

➤ **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчёте о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

В отчетном году Предприятие оценило влияние МСФО 16, эффект от применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» нет. В Предприятии отсутствуют действующие договора аренды. Предприятие не сдает в аренду объекты недвижимости и не получает их в аренду.



Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 предприятие не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у Предприятия отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки разъясняют, что, когда предприятие получает контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, оно применяет требования по объединению бизнеса, достигнутые поэтапно, включая переоценку ранее принадлежавшей доли в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом покупатель переоценивает весь ранее принадлежавший ему интерес в совместной операции. Предприятие применяет эти поправки к объединениям бизнеса, для которых дата приобретения наступает в начале или после начала первого годового отчетного периода. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

Предприятие, которое участвует, но не имеет совместного контроля над совместной операцией, может получить совместный контроль над совместной операцией, в которой деятельность совместной операции представляет собой бизнес, как определено в МСФО 3. Поправки разъясняют, что ранее принадлежавшие интересы в этой совместной операции не переоценены.



применяет эти поправки к операциям, в которых оно получает совместный контроль в начале или после первого годового отчетного периода. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, при этом требуются сравнительные данные. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Руководство Предприятия ожидает, что применение новых и пересмотренных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.



5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Денежные средства в кассе	242	625
Денежные средства на расчетных счетах в банке в тенге	881 938	1 171 917
Денежные средства на депозите	1 518 850	1 070 497
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(2922)	-
Итого	2 398 108	2 243 039

В соответствии со стандартами МСФО создан резерв под убытки от обесценения денежных средств на денежные средства, размещенные на депозитных счетах.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	252 926	335 834
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	11 600	36
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 718	1 668
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 377	622
Минус: резерв по сомнительным долгам	(36 682)	(5 846)
Итого	234 939	332 314

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочная дебиторская задолженность составила в общей сумме 234 939 тыс. тенге, а удельный вес в валюте баланса 1,9 % (234 939:12 687 629).

Из них существенной задолженностью, 92% является дебиторская задолженность НАО "Фонд социального медицинского страхования" 233 894,0 тыс. тенге, за услуги оказанные в декабре 2021 года.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2021 г.:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дебитора	Сумма	Основание	Планируемая дата погашения
SOS Medical Assistance TOO	1 552	Договор №11 от 05.02.2015г.	2022 г.
University Medical Center КФ	1 994	Договор №ДПМРВ-91/5 от 18.01.2021г.	2022 г.
ТОО "Медикер"	1 301	Договор №АППСО1/20/033 от 06.01.2020г.	2022 г.
Мусабеков Исламбек Камбарович	318	Договор №164 от 31.12.2020г.	2022 г.
Наумов Анатолий Петрович	2 131	Договор №584 от 20.12.2014г.	2022 г.
Некоммерческое акционерное общество фонд социального медицинского страхования	233 894	Договора №С-15 -0121-00194-Г, № С-15-0121-00195-О от 31.12.2020 г.	2022 г.
Прочие	11 736		2022 г.
Итого	252 926		

Во время проверки нами были получены от сотрудников Общества акты сверки с дебиторами на конец отчетного года подтверждающие наличие дебиторской задолженности.



7. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
University Medical Center КФ	86	86
ТОО "New Medical TD"	766	204
ИП Алина Г.О.	1 865	-
ИП Тойбазарова Алма Долдановна	202	-
ТОО "ALTACO-XXI"	230	-
Прочие	228	332
Итого	3 377	622

Если период возникшей дебиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую дебиторской задолженности необходимо переклассифицировать в долгосрочную дебиторской задолженности. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких дебиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать наличие долгосрочной дебиторской задолженности, указывая дату образования, и планируемый срок погашения. Неправильная классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную задолженности вводит в заблуждение пользователей финансовой информацией.

Мы рекомендуем переклассифицировать дебиторской задолженности по контрагентам и отнести на счета долгосрочной дебиторской задолженности.

8. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сальдо на начало	Сальдо на конец
-Медицинские расходные материалы	199 806	225 441
-Хирургические запасы	240 221	311 730
- Медикаменты	43 023	57 035
- Хозяйственные товары	48 499	53 555
- Запасные части	43 847	54 027
- Химические реактивы	18 040	22 143
- Твердый инвентарь, посуда	3 231	4 648
- Мягкий инвентарь	17 733	13 457
- Материалы для лабораторий	16 883	28 110
- Топливо	3 497	3 950
- Материалы для вычислительной техники	6 071	6 198
- Канцелярские товары	6 573	7 223
- Прочие	2 824	197
- Минус: резерв по устаревшим и неликвидным тмз	-	-
Итого	650 248	787 714

Всего запасы по состоянию на 31 декабря 2021 года составили в общей сумме **787 714,0** тысяч тенге, то есть увеличились на 137 466,0 тысяч тенге за счет увеличения стоимости на медикаменты и изделия медицинского назначения.

Согласно учетной политики Общества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Инвентаризация товарно- материальных запасов была проведена согласно Приказу 07-2/ 361 от 29.09.2021 г. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества. Общество не создавало резерв под обесценение запасов.

Аудиту были предоставлены инвентаризационные описи, по результатам которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.



9. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	1 083	6 316
Краткосрочные расходы будущих периодов	721	2 742
Прочие краткосрочные активы	20	20
Итого	1 824	9 078

10. Прочие долгосрочные финансовые активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	41 580	41 580
Итого	41 580	41 580

Инвестиции включают приобретение акций АО «Астанаэнергосервис», в том числе:

- по Соглашению о приеме имущества в уставной капитал №48/12-4-АЭС/94 от 29 декабря 2012 года передано 258 штук простых акций по цене 45 000 тенге за одну акцию на общую сумму 11 610 тыс. тенге;
- по Соглашению о приеме имущества в уставной капитал №10-4-АЭС от 17 июня 2013 года передано 666 штук простых акций по цене 45 000 тенге за одну акцию на общую сумму 29 970 тыс. тенге.



11. Основные средства
В тысячах казахстанских тенге

	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Прочие машины и Оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершённое строительство	Итого
Остаток на 01.01.2021 года	2 552 981	5 462 950	102 572	10 377	100 377	1 184 816	9 414 073
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	3 562 685	8 187 987	516 518	49 164	853 957	1 184 816	14 355 126
Поступило	-	373 311	111 811	-	29 962	68 152	583 236
Выбытие	-	(127 929)	(4 110)	(377)	(15 891)	-	(148 307)
Переводы/ рекласс	1 252 968	809	3 042	-	14 348	(1 252 968)	18 199
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	4 815 653	8 434 178	627 261	48 787	882 376	0	14 808 255
Накопленный износ на 31.12.2020	1 009 704	2 646 872	413 946	38 787	753 579	0	4 862 888
Начисленный износ	(102 366)	(658 467)	(31 982)	(1 562)	(19 624)	-	(822 694)
Износ по выбытиям	-	81 013	3 965	376	15 785	-	101 139
Переводы/ рекласс	-	123	(11 033)	-	(3431)	-	(14 341)
Накопленный износ на 31.12.2021	1 112 070	3 224 203	452 996	39 973	769 542	0	5 598 784
Резерв на 31.12.2020		(78 165)					(78 165)
Начислено		(117 130)					(117 130)
Уменьшено		5 560					5 560
Резерв на 31.12.2021		(189 735)					(189 735)
Остаток на 31.12.2021 года	3 703 583	5 020 240	174 265	8 814	112 834	0	9 019 737

С незавершенного строительства по «Капитальному ремонту, включающего комплексные работы по техническому обследованию, проектированию с получением заключения государственной экспертизы, ремонтные работы в здании (в т. ч. кровля) Общества» и «Реконструкции жилых зданий, сооружений, помещений под Гамма нож» принято на баланс «Здания и сооружения» на общую сумму 1 252 968,0 тыс. тенге. В соответствии с новой учетной политикой, утвержденной Советом Директоров от 27 января 2022 года №1, пересмотрены сроки службы основных средств по группе «Медицинское оборудование», а именно в части «Медицинское оборудование, основанная на использовании рентгеновского, а также альфа-, бета- или гамма излучений, в том числе КТ, МРТ, ПЭТ» с «20» до «07-15» лет. Предлагаемые новые нормы амортизации сроком «15» лет по данной группе применит к основным средствам, принятым в эксплуатацию за период с 2008 по 2021 год и ввести в действие с 01 января 2021 года.

По медицинскому оборудованию с истекающим в ближайшем году сроком службы эксплуатации и, на которые будет прекращена техническая поддержка завода-изготовителя и поставка запасных частей было принято решение о создании резерва по обесценению на сумму 117 130,0 тыс. тенге в соответствии со стандартами 16 и 36 МСФО.



12. Активы в форме права пользования

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Активы в форме права пользования на землю	13 449	-
Амортизация права пользования активом	(288)	-
Итого	13 161	-

В соответствии с МСФО Право на землю согласно договоров №15712, 15713 от 13.09.2016г. поставлено на баланс Общества и составляет на 31.12.2021 г. 13 161 тыс. тенге.

13. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

	Прочие нематериальные активы
Остаток на начало периода	90 450
Поступления	30 352
Выбытия	40
Остаток на конец периода	120 762
Накопленная сумма амортизации на начало периода	81 965
Начислено амортизации в отчетном периоде	3 104
Износ выбывших нематериальных активов	-
Накопленная амортизация на конец периода	85 069
Балансовая стоимость на начало периода	8 485
Балансовая стоимость на конец периода	35 693

По состоянию на 31.12.2021 г. остаточная стоимость нематериальных активов составила 35 693 тыс. тенге.

14. Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	154 873	149 648
Итого	154 873	149 648

Согласно договора о государственных закупках №297 от 24.04.2019 года заключенного с ТОО «Жербилдинг» Общество приобрело квартиры для передачи их в аренду с последующим выкупом для своих работников.

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	68 115	196 735
Итого	68 115	196 735

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности на 31.12.2021г.:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование кредитора	Сумма	Дата образования	Основание	Планируемая дата погашения
ТОО GigaTech	23 760	12.2021 г.	За оборудование	2022 г.
ИП Жүнісбекова	6 940	12.2021 г.	За оборудование	2022 г.
Астанаэнергосбыт	4 972	12.2021 г.	отопление	2022 г.



ТОО Самға-Энерго	7 669	12.2021 г.	электроэнергия	2022 г.
Прочие	24 774	12.2021 г.		2022 г.
Итого	68 115			

16. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные оценочные обязательства	106 354	63 683
Итого	106 354	63 683

17. Вознаграждения работникам

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Задолженность по оплате труда	34 763	20 090
Резерв по отпускам	32 160	7 519
Обязательства по пенс отчислениям	9 440	2 286
Итого	76 363	29 895

18. Краткосрочная часть государственных субсидий

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная часть государственных субсидий	137 052	98 766
Итого	137 052	98 766

19. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы полученные	43 527	24 348
Обязательства по налогам	19 747	4 292
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	530	647
Прочая кредиторская задолженность	99 772	137 046
Итого	163 579	166 333

20. Долгосрочная задолженность по аренде

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Долгосрочная задолженность по аренде земли	13 449	-
Краткосрочная часть задолженности по аренде земли	(51)	-
Итого	13 398	-

21. Долгосрочные финансовые обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Государственные субсидии	2 058 064	2 233 392
Итого	2 058 064	2 233 392

Государственные субсидии получены Обществом на приобретение медицинского оборудования по договору финансирования: №108/4-2012/78 от 02.11.2012г, №081-2013/47 от 21.06.2013г, №254-2014/147 от 12.12.2014г, №269-2014/157 от 25.12.2014г, №346-2016/139 от 26.09.2016г и ремонта



кровли здания. У Общества отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства в связи с данными субсидиями. В течение 2021 года Общество признало амортизацию дохода в размере 137 042,0 тысяч тенге.

22. Капитал

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Уставный капитал	9 223 040	9 223 040
Прибыль отчетного года	8 475	5 792
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	833 189	831 451
Итого капитал	10 064 704	10 060 283

На 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании на общую сумму 9 223 040,0 тысяч тенге состоит из простых акций в количестве 9 223 040 штук с номинальной стоимостью 1000 тенге за одну акцию.

23. Доход от реализации продукции и оказания услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2021г.
ГОБМП, ОСМС	6 788 474
Платные медицинские услуги	505 646
Платные услуги наука	449
Услуги по научно-исследовательской деятельности	371 942
Образовательные услуги	17 828
Наука	9 359
Платные образовательные услуги	22 060
Итого	7 715 758

24. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2021г.
Заработная плата и соответствующие налоги	2 953 510
Хирургические запасы	1 774 123
Износ и амортизация	825 732
Амортизация права пользования актива	288
Медицинские расходные материалы	580 694
Медикаменты	157 319
Обслуживание и ремонт	233 743
Коммунальные услуги	134 478
Резерв по неиспользованным отпускам	175 218
Организация питания	57 404
Топливо	3 922
Налоги, кроме подоходного налога	8 711
Прочие	390 605
Итого	7 295 747

25. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2021г.
Заработная плата и соответствующие налоги	465 722
Резерв по неиспользованным отпускам	35 040



Расходы по содержанию	18 441
Услуги банка	6 299
Командировочные расходы	479
Расходы на обучение	2 284
Услуги связи	1 303
Канцелярские товары	1 018
Износ и амортизация	66
Прочие	27 009
Итого	557 661

26. Финансовые доходы*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование дохода	31.12.2021г.
Доходы по вознаграждениям	78 884
Доходы от финансовой аренды	5 225
Итого	84 109

27. Финансовые расходы*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование затрат	31.12.2021г.
Расходы по вознаграждениям	14 203
Итого	14 203

28. Прочие доходы*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование дохода	31.12.2021г.
Доходы от выбытия активов	14
Доходы от безвозмездно полученных активов (ос, тмз)	8 645
Доходы от государственных субсидий	137 042
Прочие доходы	61 676
Превышение положительной курсовой разницы	42 005
Итого	249 382

29. Прочие расходы*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование затрат	31.12.2021г.
Расходы по обесценения активов	117 130
Расходы от выбытия основных средств	55 987
Прочие расходы	46
Итого	173 163

30. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.



Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

За 2021 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (председатель правления, заместитель председателя, медицинский директор, директор по сестринскому делу, директор по стратегии и науке, финансовый директор) составила 192 993 тыс. тенге. Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2021г.
Заработная плата и другие выплаты	176 401
Социальный налог и социальные отчисления	16 592
Итого	192 993

Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах.

31. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождений во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

На 31 декабря 2021 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Общества будут подтверждены.

Страхование

Общество страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

32. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.



Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность	231 562
Денежные средства и их эквиваленты	2 398 108
Итого максимальный кредитный риск	2 629 670

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2021 года, в основном, все денежные активы и обязательства Общества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

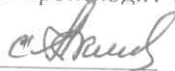
34. События после отчетной даты

В послеотчетном периоде с 01 января 2022 года по 15 апреля 2022 года в Обществе не наблюдаются изменения по ведению бизнеса.

Движение в Уставном капитале отсутствует.

Операции с дебиторами и кредиторами происходят так же как и в предыдущих периодах.

Председатель Правления



Акшулаков С.К.

Финансовый директор



Байжуманова А.Т.

Главный бухгалтер



Ермаганбетова А.А.

Место печати



Отчет о финансовом положении АО "Национальный центр нейрохирургии" на 31 декабря 2021 года

Статья	Прим.	На конец отчетного периода 31.12.2021г.	На начало отчетного периода 31.12.2020 г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	6.1	9 019 737	9 414 073
Нематериальные активы	6.2	35 693	8 485
Активы в форме права пользования	6.3	13 161	
Прочие финансовые активы	6.4	41 580	41 580
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	6.5	154 873	149 648
Итого долгосрочных активов		9 265 044	9 613 786
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6.6	787 714	650 248
Дебиторская задолженность	6.7	234 939	332 936
Предоплата по корпоративному подоходному налогу			
Предоплата по прочим налогам	6.8		
Денежные средства и их эквиваленты	6.9	2 398 108	2 243 039
Прочие текущие активы	6.10	1 824	9 078
Итого текущие активы		3 422 585	3 235 301
Итого активы		12 687 629	12 849 087
Капитал и обязательства			
Уставный капитал	6.11	9 223 040	9 223 040
Дополнительный оплаченный капитал	6.12		
Резервный капитал	6.13	409 259	409 259
Нераспределенная прибыль	6.14	432 405	427 984
Итого капитал		10 064 704	10 060 283
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по аренде		13 398	
Государственные субсидии	6.15	2 058 064	2 233 392
Итого долгосрочные обязательства		2 071 462	2 233 392
Текущие обязательства			
Государственные субсидии	6.16	137 052	98 766
Кредиторская задолженность	6.17	68 115	196 735
Задолженность перед сотрудниками	6.18	76 363	29 895
Прочие текущие обязательства	6.19	269 933	230 016
Итого текущие обязательства		551 463	555 412
Итого капитал и обязательства		12 687 629	12 849 087

Председатель Правления

Акшулаков С.К.

Финансовый директор

Байжуманова А.Т.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Место печати



Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе АО "Национальный центр нейрохирургии" за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	За отчетный период 2021 год	За предшествующий период 2020 год
Выручка от оказания услуг	7 715 758	5 355 717
Себестоимость оказания услуг	(7 295 747)	(5 217 866)
Валовая прибыль (убыток)	420 011	137 851
Общие и административные расходы	(557 661)	(474 601)
Доходы от государственных субсидий	137 042	75 517
Прочие доходы	70 335	55 643
Прочие расходы	(173 163)	(113 751)
Убыток от операционной деятельности	(103 436)	(319 341)
Расход/доход от курсовой разницы, нетто	42 005	201 156
Финансовые доходы	69 906	123 977
Убыток от обесценения основных средств		
Убыток/доход от выбытия основных средств		
Прочие прибыли и убытки		
Прибыль до налогообложения	8 475	5 792
Расходы по корпоративному подоходному налогу		
Прибыль за отчетный год за год	8 475	5 792
Прочий совокупный доход за отчетный год		
Итого совокупный доход за отчетный год	8 475	5 792

Председатель Правления

Акшулаков С.К.

Финансовый директор

Байжуманова А.Т.

Главный бухгалтер

Ермаганбетова А.А.

Место печати



инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(515 051)	(1 798 278)
1. Поступление денежных средств, всего		
в том числе:		
государственные субсидии		
выпуск акций		
выплата дивидендов		
эмиссия акций и других финансовых инструментов		
получение займов		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	(4 054)	(2 776)
в том числе:		
погашение займов		
выплата вознаграждения		
выплата дивидендов	(4 054)	(2 776)
выплаты собственникам по акциям организации		
прочие выбытия		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(4 054)	(2 776)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	155 069	(1 610 474)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 243 039	3 853 513
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 398 108	2 243 039

Председатель Правления



Акшулаков С.К.

Финансовый директор



Байжуманова А.Т.

Главный бухгалтер



Ермаганбетова А.А.

Место печати



Отчет об изменениях в капитале по АО "Национальный центр нейрохирургии" за 2021 год

содержание	уставный капитал	дополнительный оплаченный капитал	резервный капитал	нераспределенный доход (непокрытый убыток)	итого капитал
Сальдо на 31.12.2020 года	9 223 040	385 734	23 525	427 984	10 060 283
Изменения в учетной политике и ошибки					-
Пересчитанное сальдо					-
Совокупный доход за год					-
Дивиденды					-
Выбытие инвестиций					-
Доход (убыток), не признанный в отчете о доходах и расходах					-
Налоговый эффект					-
Совокупный доход за год					-
Дивиденды				8 475	8 475
Оплата акций (учредительные взносы)				(4 054)	(4 054)
Дополнительный оплаченный капитал					
Эмиссионный доход					
Сальдо на 31.12.2021 года	9 223 040	385 734	23 525	432 405	10 064 704

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер

Место печати



(Handwritten signature)
(Handwritten signature)
(Handwritten signature)

Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.

