



**«Ұлттық нейрохирургия орталығы» Акционерлік қоғамы**

**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.**

Мазмұны	
Басшылықтың қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілігі туралы растауы	3
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы	4
Қаржылық есептілік	
Қаржы жағдайы туралы есеп	6
Пайда мен зиян және өзге де жиынтық зиян туралы есеп	7
Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	8
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	10
Қаржылық есептілікке ескертпелер	11-43

## 2020 ЖЫЛДЫҢ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАМАСЫ

Ұсынылған тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысында қамтылған аудиторлардың міндеттері сипаттамасымен бірге қаралуға тиіс төмендегі растау «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ (бұдан әрі – қоғам деп аталады) қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалған. Қоғам басшылығы 2020 жылғы 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Қоғамның қаржылық жағдайын, сондай - ақ оның қызметінің нәтижелерін, осы күнде аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының қозғалысын және меншікті капиталдағы өзгерістерді, есеп саясатының негізгі қағидаттарын және қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі - "ХҚЕС") сәйкес басқа да ескертулерді анық көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауап береді.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық жауапкершілікті алады:

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

Басшылық сондай-ақ жауапты:

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

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

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілік 2021 жылдың 15 сәуірінде қоғам басшылығымен шығарылды.

Басшылық атынан қол қойылды:

**«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ**

Басқарма төрағасы: Акшулаков С.К.

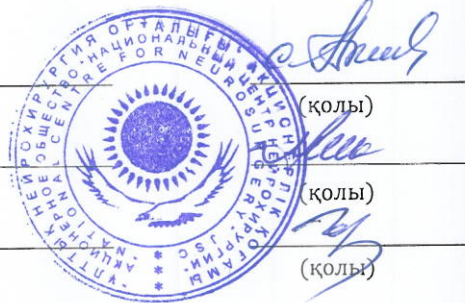
(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжуманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас бухгалтер: Ермаганбетова А. А.

(тегі, аты, әкесінің аты)



«15» сәуір 2021 жыл, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.

Шығ. №3/0

"Бекітемін"  
"BR-Audit" ЖШС директоры»  
Бас мем. лицензия № 19009585  
ҚР Қаржы министрлігі  
25.04.2019 жылы берілген  
Жангирбаев Д.М.  
«15» сәуір 2021 жыл



### ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат:

Құрылтайшылар мен басшылыққа

«Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

#### *Пікір*

Біз беріліп отырған «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ-ның қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік (бұдан әрі-қоғам). 2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдайы бойынша қаржылық жағдайы туралы есепті, пайда мен шығындар туралы есепті, ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті (тікелей әдіс) және көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есепті қамтитын, сондай-ақ басшылықтың пайымдауларының және басқа да түсіндірме ескертулердің ықтимал ағаттылық белгілерін қоса алғанда, Қоғамның есеп саясатының сапалық аспектілері қарастырылған. 2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін жалпы мақсаттағы қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамасына сәйкес дайындалған қаржылық есептіліктің толық жиынтығының құрамына кіретін қаржылық есептілік.

Біздің пікірімізше, қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде қолданылатын қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамасының талаптарына сәйкес дайындалды және 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ қаржылық жағдайын, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл ішіндегі қызметтің қаржылық нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысын шынайы және шынайы түрде ұсынады.

#### *Пікір білдіру үшін негіз*

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі біздің қорытындымыздың "қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі" бөлімінде сипатталған. Біз бухгалтерлерге арналған халықаралық Этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің Әдеп кодексіне (СЭБЖ Кодексі) және Қазақстандағы қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес қоғамға қатысты тәуелсізбіз және осы талаптарға және СЭБЖ кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдерді біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылады деп ойлаймыз.

#### *Басшылықтың қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі*

Қаржылық есептілікті дайындау және оны қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарында қолданылатын тұжырымдамаға сәйкес дұрыс ұсыну үшін «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы

экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ басшылығы жауапты болады. Бұл жауапкершілік мыналарды қамтиды: заңға қайшы іс-әрекеттер немесе қателер салдарынан елеулі бұрмалаушылықтары жоқ қаржылық есептілікті дайындауға және әділ ұсынуға байланысты ішкі бақылауды әзірлеу, енгізу және қолдау, тиісті есеп саясатын таңдау және қолдану және есептік бағалаудың негізділігі. Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашу үшін және басшылық қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның қызметін тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы жоқ жағдайларды қоспағанда, Қызметтің үздіксіздігі туралы жол беру негізінде қаржылық есептілікті жасау үшін жауапты болады.

#### ***Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі***

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

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

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

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

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

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

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

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

Директор, Аудитор  
ЖШС BR - Audit



Жангирбаев Д.М.

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

**"Ұлттық нейрохирургия орталығы" АҚ-ның 2020 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы туралы есеп**

Көрсеткіштердің атауы	Ескерт.	Есепті кезеңнің соңына 31.12.2020 ж.	Есепті кезеңнің басына 31.12.2019 ж.
<b>Ұзақ мерзімді активтер</b>			
Негізгі құралдар	6.1	9 414 073	6 598 011
Материалдық емес активтер	6.2	8 485	11 976
Берілген аванстар	6.3		1 524 985
Басқа қаржы активтері	6.4	41 580	41 580
Қаржылық жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	6.5	149 648	193 195
<b>Ұзақ мерзімді активтердің жиыны</b>		<b>9 613 786</b>	<b>8 369 747</b>
<b>Ағымдағы активтер</b>			
Тауар-материалдық қорлар	6.6	650 248	585 983
Дебиторлық берешек	6.7	332 936	231 707
Корпоративтік табыс салығы бойынша алдын ала төлем			
Басқа салықтар бойынша алдын ала төлем	6.8		
Ақша қаражаты және оның баламалары	6.9	2 243 039	3 853 513
Басқа да ағымдағы активтер	6.10	9 078	6 906
<b>Ағымдағы активтер жиыны</b>		<b>3 235 301</b>	<b>4 681 109</b>
<b>Активтер жиыны</b>		<b>12 849 087</b>	<b>13 047 856</b>
<b>Капитал және міндеттемелер</b>			
Жарғылық капитал	6.11	9 223 040	9 223 040
Қосымша төленген капитал	6.12		
Резервтік капитал	6.13	409 259	409 259
Бөлінбеген пайда	6.14	427 984	424 969
<b>Капитал жиыны</b>		<b>10 060 283</b>	<b>10 057 268</b>
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>			
Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек			-
Мемлекеттік субсидиялар	6.15	2 233 392	2 360 588
<b>Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиынтығы</b>		<b>2 233 392</b>	<b>2 360 588</b>
<b>Ағымдағы міндеттемелер</b>			
Мемлекеттік субсидиялар	6.16	98 766	47 088
Кредиторлық берешек	6.17	196 735	387 026
Қызметкерлер алдындағы берешек	6.18	29 895	17 214
Алынған аванстар			
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	6.19	230 016	178 672
<b>Ағымдағы міндеттемелер жиыны</b>		<b>555 412</b>	<b>630 000</b>
<b>Капитал мен міндеттемелер жиынтығы</b>		<b>12 849 087</b>	<b>13 047 856</b>

Басқарма төрағасы

Қаржы директоры

Бас есепші



Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.



ТОО «BR Audit»

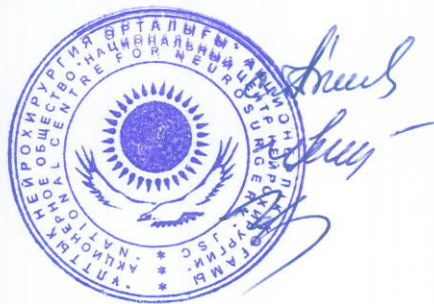
**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішіндегі "Ұлттық нейрохирургия орталығы" АҚ-ның пайдасы мен шығыны және басқа да жиынтық табысы туралы есеп**

Көрсеткіштердің атауы	2020 жылғы есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін 2019 жыл
Қызмет көрсетуден түскен түсім	5 355 717	5 334 367
Қызмет көрсетудің өзіндік құны	(5 217 866)	(5 166 901)
<b>Жалпы пайда (шығын)</b>	<b>137 851</b>	<b>(167 466)</b>
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(474 601)	(400 256)
Мемлекеттік субсидиялардан түскен кірістер	75 517	47 088
Басқа кірістер	55 643	240 125
Басқа шығыстар	(113 751)	(191 636)
<b>Операциялық қызметтен болған залал</b>	<b>(319 341)</b>	<b>(137 213)</b>
Бағамдық айырмадан шығыс / кіріс, нетто	201 156	(14 978)
Қаржылық кірістер	123 977	154 967
Негізгі құралдардың құнсыздануынан болатын шығын		
Негізгі құралдардың шығуынан шығын/кіріс		
Басқа да пайда мен шығындар		
<b>Салық салынғанға дейінгі пайда</b>	<b>5 792</b>	<b>2 766</b>
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар		
<b>Есепті жылдағы жыл ішіндегі пайда</b>	<b>5 792</b>	<b>2 766</b>
Есепті жылдағы өзге де жиынтық кіріс		
<b>Есепті жылдағы жиынтық табыстың жиынтығы</b>	<b>5 792</b>	<b>2 766</b>

Басқарма төрағасы

Қаржы директоры

Бас есепші



Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.



**2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл ішіндегі "Ұлттық нейрохирургия орталығы" АҚ  
ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)**

Көрсеткіштердің атауы	2020 жылғы есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін 2019 жыл
<b>I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>		
<b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы</b>	<b>8 424 030</b>	<b>5 939 431</b>
оның ішінде:		
көрсетілген қызметтерден түсетін түсімдер	4 303 256	4 231 661
Сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	954 332	1 159 976
Алынған сыйақылар	135 344	133 969
Өзге де түсімдер	3 031 098	413 825
<b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы</b>	<b>(8 233 450)</b>	<b>(5 822 046)</b>
оның ішінде:		
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	(2 939 338)	(3 003 531)
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	(8 096)	(28 877)
еңбекке ақы төлеу бойынша төлемдер	(1 767 018)	(1 761 790)
сыйақыны төлеу		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	(627 228)	(314 736)
басқа төлемдер		
прочие выплаты	(2 891 770)	(713 112)
<b>3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы</b>	<b>190 580</b>	<b>117 385</b>
<b>II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>		
<b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы</b>		
оның ішінде:		
банк салымдарын жабу		
қаржылық жалдау шарттары бойынша пәтерлерді сатудан түсетін түсімдер		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату		
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтеу		
басқа да қаржы активтерін сату		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар		
алынған дивидендтер		
алынған сыйақылар		
өзге де түсімдер		
<b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы</b>	<b>(1 798 278)</b>	<b>(275 274)</b>
оның ішінде:		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді сатып алу	(1 798 278)	(275 274)
материалдық емес активтерді сатып алу		
басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу		
өзге қаржы активтерін сатып алу		



қарыздар беру		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар		
<b>3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы</b>	<b>(1 798 278)</b>	<b>(275 274)</b>
<b>III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>		
<b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы</b>		
оның ішінде:		
мемлекеттік субсидиялар		
акциялар шығару		
дивидендтерді төлеу		
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы		
қарыздар алу		
алынған сыйақылар		
өзге де түсімдер		
<b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы</b>	<b>(2 776)</b>	<b>(10 983)</b>
оның ішінде:		
қарыздарды өтеу		
сыйақыны төлеу		
дивидендтерді төлеу	(2 776)	(10 983)
меншік иелеріне ұйымның акциялары бойынша төлемдер		
басқа да істен шығулар		
<b>3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы</b>	<b>(2 776)</b>	<b>(10 983)</b>
4. Валюталардың айырбастау бағамдарының теңгеге әсері		
<b>5. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы</b>	<b>(1 610 474)</b>	<b>(168 582)</b>
<b>6. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары</b>	<b>3 853 513</b>	<b>4 022 385</b>
<b>7. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары</b>	<b>2 243 039</b>	<b>3 853 513</b>

Басқарма Төрағасы

Қаржы директоры

Бас есепші



Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.



ТОО

**2020 жылға арналған "Ұлттық нейрохирургия орталығы" АҚ капиталындағы өзгерістер туралы есеп**

Мазмұны	жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	резервтік капитал	бөлінбеген кіріс (жабылмаған шығын)	капитал жиыны
<b>31.12.2019 жылға Сальдо</b>	<b>9 223 040</b>	<b>385 734</b>	<b>23 525</b>	<b>424 969</b>	<b>10 057 268</b>
Есеп саясатындағы өзгерістер және қателер					-
Қайта есептелген сальдо					-
Жыл ішіндегі жиынтық табыс					-
Дивидендтер					-
Инвестициялардың шығуы					-
Кірістер мен шығыстар туралы есепте танылмаған кіріс (залал)					-
Салық әсері					-
Жыл ішіндегі жиынтық табыс				5 792	5 792
Дивидендтер				(2 776)	(2 776)
Акцияларды төлеу (құрылтай жарналары)					
Қосымша төленген капитал					
Эмиссиялық кіріс					
<b>31.12.2020 жылға арналған Сальдо</b>	<b>9 223 040</b>	<b>385 734</b>	<b>23 525</b>	<b>427 984</b>	<b>10 060 283</b>

Басқарма төрағасы

Қаржы директоры

Бас есепші



Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.



## 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілікке ескертпелер

### 1. Қоғамның ұйымдық құрылымы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Қоғамның басқару органдары:

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

Акцияларды орналастыру туралы ақпарат:

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

Жай акциялар - 9 223 040 акция,

Артықшылықты акциялар - 0 дана.

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

Жарғылық капитал 9 223 040 мың теңге мөлшерінде қалыптасты.

Компания менеджменті: Басқарма төрағасы Ақшолоқов С.Қ., қаржы директоры бұрынғы К.А.Кайрленов. (2011 жылдың наурызынан бастап), қазіргі қаржы директоры



Байжуманова А.Т. (2020 жылдың 12 қарашасынан бастап), Ермаганбетова А. А.( 2010 жылдың 15 ақпанынан бастап) ұсынылған қаржылық есептілікке Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жауап береді.

Аудитор жүргізілген аудит негізінде алынған нақты нәтижелер туралы айтылған пікір үшін жауап береді.

Бұл қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес жасалған. Аудиттің таңдаулы сипатына байланысты елеулі қателіктерді анықтамау қаупі бар.

#### **Қызметтің мақсаттары мен түрлері**

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

Компанияның негізгі қызметтері:

кепілдендірілген көлем шеңберінде Қазақстан Республикасының тұрғындарына нейрохирургия және онымен байланысты профильдер, оңалту емі және медициналық оңалту саласында консультациялық-диагностикалық, стационарлық, стационарлық медициналық көмек көрсету, оның ішінде жоғары технологиялық медициналық қызметтерді пайдалану. ақысыз медициналық көмек және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесінде, сондай-ақ ақылы негізде;

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

Компанияның қызмет ету мерзімі шектеулі емес.



## 2. Есеп саясатының негізгі принциптері

### *Қаржылық есептілікті дайындау негізі.*

Осы қаржылық есептілік ХҚЕС-ке сәйкес 2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін сатып алудың бастапқы құны бойынша есепке алу қағидалары негізінде дайындалды. Бұдан әрі осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылған есеп саясатының негізгі ережелері келтіріледі. Есеп саясатының осы ережелері дәйекті 4-Ескертпе "жаңа немесе өзгертілген стандарттар мен интерпретацияларды қолдану"). ХҚЕС-ке сәйкес қаржылық есептілікті дайындау Есептік бағалаулар мен болжамдарды пайдалануды талап етеді. Бұдан басқа, басшылықтан Қоғамның есеп саясатын қолдану процесінде кәсіби пайымдауларды пайдалану талап етіледі. Пайымдаудың немесе күрделіліктің неғұрлым жоғары дәрежесімен байланысты салалар немесе болжамдар мен есептік бағалаулар қаржылық есептілікке елеулі әсер ететін салалар 3-ескертпеде ашылған.

### *Қызметтің үздіксіздігі принципі*

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

### *Есептеу принципі*

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

### *Сәйкестік туралы есеп*

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

### *Қаржылық есептілік элементтерін тану*

Қаржылық есептілікке қаржылық есептілік элементтерін анықтауға және оларды тану шартына жауап беретін барлық операциялар мен оқиғалар енгізілген: Қоғам объектімен байланысты кез келген экономикалық пайда алынатын (немесе жойылатын) екеніне сенімді); объектінің сенімді өлшенуі мүмкін құны немесе бағасы бар. Қаржылық есептіліктің барлық элементтері қоса беріліп отырған бухгалтерлік баланста және пайда мен шығындар туралы есепте баптар түрінде берілген. Қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру олардың Қоғам қызметіндегі сипаттамасын (функцияларын) ескере отырып жүргізілді.

### *Ұсыну реті*

Қаржылық есептілікте баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесіге дейін сақталады. Қаржылық есептілікті ұсынуды айтарлықтай қайта қарау қаржылық есептілікті ұсынуға өзгерістер енгізу қажеттігін болжауы мүмкін. Егер ұсыныстың өзгертілген нысаны қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін сенімді және неғұрлым маңызды ақпаратты берсе және қайта қаралған құрылым сақталып, ақпараттың салыстырмалылығы зардап шекпесе ғана қоғам ұсынылатын қаржылық есептілікке өзгерістер енгізеді.

### *Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы*



Егер басқаша көрсетілмесе, осы қаржылық есептілікте берілген сандық көрсеткіштер мың қазақстандық теңгемен ("мың теңге") көрсетілген.  
Қоғамның функционалдық валютасы теңге болып табылады.

#### ***Шетел валютасындағы операциялар***

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

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

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

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

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

#### **Дебиторлық берешек**

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

Дебиторлық берешекке қысқа мерзімді сауда және өзге дебиторлық берешек жатады.

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

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

#### **Қаржылық міндеттемелерді жіктеу**

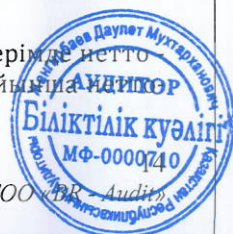
Қаржылық міндеттемелер мынадай есепке алу санаттары бойынша жіктеледі: а) туынды қаржы құралдарын қоса алғанда, саудаға арналған және б) өзге де қаржылық міндеттемелер.

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

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

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

Қаржылық активтер мен міндеттемелер өзара есепке алынады және бухгалтерлік теңгерімде нетто шамада қоғамның оларды өзара есепке алуға заңды түрде орындалатын және олар бойынша



негізде есеп айырысуды жүргізуге не активті сатуға және міндеттемені бір мезгілде өтеуге ниет білдірген кезде ғана беріледі.

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

Өзге қаржылық міндеттемелер қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешекті қамтиды

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

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

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

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

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

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

Пайдалы қызметтің күтілетін мерзімдері төмендегі кестеде келтірілген:

Негізгі құралдардың атауы	Пайдалы мерзімі (жыл)
Жер	-
Ғимарат және құрылыстар	20 – 60
Медициналық жабдықтар	5 – 20
Көлік құралдары	5 – 10
Басқа негізгі құралдар	5 – 20
Басқа машина және жабдықтар	4 – 10

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

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

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



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

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

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

#### **Пайда салығы**

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

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

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

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

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

Келесі кестеде келесі күндерге теңгемен айырбастау бағамдары берілген:

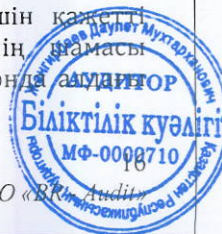
Валюты	2020 жылғы 31 желтоқсанға	2019 жылғы 31 желтоқсанға
1 АҚШ доллары	420,71	381,18
1 Евро	516,13	426,85
1 ресей рублы	5,65	6,17

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

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

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

Есепте көрсетілетін алдағы шығыстар резервінің шамасы осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып, есепті күнге айқындалған міндеттемелерді өтеу үшін қажетті соманың ең жақсы есептік бағасын білдіреді. Егер алдағы шығыстар резервінің шамасы міндеттемелерді өтеу бойынша болжанатын ақша ағындарының негізінде есептелсе, онда алдағы шығыстар резервінің шамасы



шығыстар резерві осындай ақша ағындарының келтірілген құны ретінде айқындалады (егер уақыт бойынша ақша құнының өзгеруінің әсері елеулі болып табылса.)

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

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

#### **Резервтер**

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

#### **Капитал**

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

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

#### **Табыс**

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

Өзге де кірістер, танылуы тиіс болған:

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

#### **Шығыстар**

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

Шығыстар бухгалтерлік есепте мынадай шарттар болған кезде танылады:

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

#### **Өзара есепке алу**

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

#### **Қаржылық кірістер мен шығыстар.**

Қаржылық кірістерге келтірілген құн дисконтының күшін жоюға байланысты кірістер, депозиттер, берілген қарыздар және басқа да инвестицияланған қаражаттар бойынша пайыздық кірістер.



Қаржылық шығыстар қарыз бойынша пайыздық шығыстарды қамтиды. Қаржылық кірістер мен шығыстар сондай-ақ тиісті қаржылық активтер мен міндеттемелерге байланысты бағамдық айырмалардан түскен пайда мен шығындарды қамтиды.

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

#### ***Дивидендтер бойынша міндеттемелер***

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

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

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

#### **Негізгі құралдарды пайдалы қолдану мерзімдері.**

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

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

Бұл ретте мынадай негізгі факторлар назарға алынады:

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

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

#### ***Қорлардың құнсыздануына арналған Резерв.***

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

#### ***Маңыздылық шегі.***

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

Қаржылық есептілікті дайындау тұжырымдамалары, әдетте, мынадай ережелерді қамтиды:



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

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

##### Осы жылы қабылданған стандарттар мен интерпретациялар

Қаржы есептілігін жасау кезінде қабылданған бухгалтерлік есеп принциптері қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірулерді қоспағанда, 2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қоғамның қаржылық есептілігін жасау кезінде қолданылатын қағидаларға сәйкес келеді. күші 2020 жылдың 1 қаңтарында. Қоғам шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді ерте қабылдаған жоқ.

Қоғам есепті жылы 2020 жылдың 1 қаңтарында күшіне енген келесі жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдады:

- ХҚЕС 3-ке түзетулер - бизнесті анықтау;
- 7 ҚЕХС, 9 ҚЕХС және 39 ХҚЕС-ына түзетулер - пайыздық мөлшерлемені реформалау;
- 1 IAS және 8 IAS түзетулер - маңыздылығын анықтау;
- 2018 жылғы 29 наурызда шығарылған Қаржылық есептілікті ұсынудың тұжырымдамалық негіздері;
- ХҚЕС 16-ға түзетулер - Covid-19 пандемиясына байланысты жалдау концессиялары.

##### ҚЕХС 3-ке түзетулер - бизнесті анықтау

3 ХҚЕС-іне енгізілген түзетулер бизнес деп қарастыру үшін қызметтің және активтердің интеграцияланған жиынтығы ең болмағанда кірісті және нәтижелер жасауға айтарлықтай ықпал ете алатын принципіалды маңызды процесті қамтуы керек деп түсіндіреді. Сондай-ақ, бұл бизнеске нәтиже алу үшін қажетті барлық кірістер мен процестерді қосудың қажет еместігін түсіндіреді. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, бірақ болашақта қоғам бизнесті біріктіруге кіріскен жағдайда қолданылуы мүмкін.

##### ҚЕХС 7, ҚЕХС 9 және ХҚЕС (IAS) 39-ға түзетулер - Пайыздық мөлшерлемені реформалау

ХҚЕС 7, ХҚЕС, ХҚЕС (IAS) 39 «Қаржы құралдары: тану және өлшеу» түзетулеріне пайыздық реформа тікелей әсер ететін барлық хеджирлеу қатынастарына қолданылатын бірқатар жеңілдіктер берілген. Сыйақы мөлшерлемесін реформалау хеджирлеу қатынастарына әсер етеді, нәтижесінде, хеджирленетін бап немесе хеджирлеу құралы бойынша эталондық пайыздық мөлшерлемеге негізделген ақша ағындарының уақыты мен / немесе мөлшеріне қатысты сенімсіздік тудырса. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені оның пайыздық мөлшерлемеге негізделген хеджирлеу қатынасы жоқ.

##### 1 (IAS) ХҚЕС-қа және 8 IAS-қа түзетулер - маңыздылықты анықтау

Түзетулер маңыздылықтың жаңа анықтамасын ұсынады, оған сәйкес «егер ақпараттың жіберілуі, бұрмалануы немесе бүркемеленуі олардың негізгі қаржылық есептіліктің негізгі пайдаланушыларының осы қаржылық есептіліктің негізінде жасайтын шешімдеріне әсер етеді деп күтуге болатын болса, маңызды болып табылады. нақты есеп беруші тұлға туралы қаржылық ақпарат беру. «.

Түзетулер маңыздылық тұтастай алғанда қаржылық есептілік тұрғысынан ақпараттың сипатын немесе санына (бөлек немесе басқа ақпаратпен үйлесімде) байланысты болатындығын түсіндіреді. Бұрмалау маңызды, егер ол қаржылық есептілікті алғашқы пайдаланушылардың шешімдеріне әсер



етеді деп күтуге болады. Бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ және болашақта да әсер етпейді деп күтілуде.

2018 жылдың 29 наурызында шыққан Қаржылық есептілікті ұсынудың тұжырымдамалық негіздері.

Тұжырымдамалық негіз стандарт болып табылмайды және тұжырымдамалық негіздердің бірде-бір ережесі стандарттың кез-келген ережесінен немесе талабынан басым болмайды. Тұжырымдамалық негіздердің міндеттері: стандарттарды әзірлеуге IASB-ке көмектесу; стандарттардың ешқайсысы белгілі бір операцияны немесе басқа жағдайды реттейтін болса, қаржылық есептілікті дайындаушыларға есеп саясатын әзірлеуге көмектесу; және барлық тараптарға стандарттарды түсінуге және түсіндіруге көмектесу. Бұл құжат өзінің есеп саясатын Тұжырымдамалық негіздің ережелеріне сәйкес жасайтын ұйымдарға әсер етеді.

Қайта қаралған Тұжырымдамалық негізде бірнеше жаңа тұжырымдамалар, активтер мен міндеттемелердің жаңартылған анықтамалары және оларды тану критерийлері бар және кейбір маңызды ережелер нақтыланған. Осы құжатты қайта қарау қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

ҚЕХС 16-ға түзетулер - Ковид-19 пандемиясына байланысты жалдау бойынша жеңілдіктер

ХҚЕС 2020 жылдың 8 мамырында 16 ХҚЕС-ына (Covid-19 пандемиясына байланысты жалға беру бойынша жеңілдіктер) түзету енгізді. Түзету лизинг алушыларға Covid-19 пандемиясының тікелей салдары ретінде туындаған лизингтік концессиялар жағдайында лизингке енгізілген өзгертулерді есепке алу үшін 16 ҚЕХС талаптарын қолданудан босатады. Іс жүзінде мақсатқа сай, жалға алушы «Ковид-19» пандемиясына байланысты жалға берушінің жалдау шартын өзгерту жалға беру модификациясы болып табылатындығын талдаудан бас тарта алады. Осыны таңдаған лизинг алушы Covid-19 пандемиясына байланысты жалдау төлемінен туындайтын лизингтік төлемдердегі кез келген өзгерісті, егер ол келісімшартқа өзгеріс енгізілмеген болса, өзгеріс 16 ХҚЕС-ына сәйкес есепке алынуы керек. жалдау.

Бұл түзету 2020 жылдың 1 маусымынан немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдерге қолданылады. Ертерек қолдануға рұқсат етіледі. Бұл түзету қоғамның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

Төменде жаңа стандарттар, түзетулер мен түсіндірулер келтірілген, бірақ олар Қоғамның қаржылық есептілігі күніне дейін күшіне енбеген. Қоғам осы стандарттарды, егер қолданылса, күшіне енген күннен бастап түзетулер мен түсіндірмелерді қолданбақ.

- ХҚЕС 17 Сақтандыру келісімшарты
- 1-ХБЕС-ке түзетулер - «Міндеттемелерді ұзақ мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу»
- ХҚЕС 3-ке түзетулер - «Тұжырымдамалық негіздерге сілтемелер»
- ХҚЕС (IAS) 16-ға түзетулер - негізгі құралдар: мақсатты пайдалануға дейінгі кірістер
- 37-ХБЕС-ке түзетулер - ауыр келісімшарттар - келісімшартты орындау шығындары
- Халықаралық қаржы есептілігінің стандарттарын бірінші рет қабылдау - 1 Халықаралық қаржы есептілігінің стандарттарын алғаш рет қабылдаған түзету
- 9 Қаржы құралдары (IFRS) ХҚЕС-ына түзетулер - қаржылық міндеттемелерді есептен шығаруға арналған 10% төлем
- ХҚЕС (IAS) 41-ге түзету «Ауыл шаруашылығы - әділ құнды өлшеу кезіндегі салық салу»

1-ХБЕС-ке түзетулер - Міндеттемелерді ұзақ мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу

2020 жылдың қаңтарында IASB 1 (IAS) ХҚЕС-тің 69-76-тармақтарына міндеттемелерді ұзақ мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу талаптарын түсіндіретін түзетулер енгізді. Түзетулер мынаны түсіндіреді:

- міндеттемелерді орындауды кейінге қалдыру құқығы нені білдіреді;
- міндеттемелерді орындауды кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнің соңында болуы керек;
- міндеттеменің жіктелуіне ұйымның міндеттемені шешуді кейінге қалдыру құқығын жүзеге асыруы әсер етпесе;
- міндеттеменің шарттары оның жіктелуіне әсер етпейді, егер конвертацияланатын міндеттеменің туынды құрал өзі үлестік құрал болса.



Бұл түзетулер 2023 жылдың 1 қаңтарынан немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді және ретроспективті қолданылады. Қазіргі уақытта Қоғам осы түзетулердің міндеттемелердің ағымдағы жіктеліміне әсерін талдауда.

ХҚЕС (IAS) 16-ға түзетулер - негізгі құралдар: мақсатты пайдалануға дейінгі кірістер

2020 жылдың мамырында ҚЕХСК негізгі құралдар: мақсатты пайдалануға дейінгі кірістер шығарды, бұл ұйымдарға негізгі құралдар объектісінің өзіндік құнынан объектіні әкелу және әкелу арқылы өндірілген заттарды сатудан түскен кез-келген кірісті шегеруге тыйым салады. оның орналасқан жері.басқару ниеттеріне сәйкес жұмыс істеуі үшін қажет жағдай. Оның орнына ұйым осы заттарды сатудан түскен кірісті және сол заттарды өндіруге кеткен шығынды пайда немесе шығын түрінде таниды.

Бұл түзетулер 2022 жылдың 1 қаңтарынан немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді және кезеңнің қаржылық есептілігінде ең ерте басталған күннен бастап пайдалануға берілген негізгі құралдар объектілеріне ретроспективті түрде қолданылады онда ұйым алдымен осы түзетулерді қолданады.

Бұл түзетулер қоғамға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ХҚЕС (IAS) 37-ге түзетулер - Ауыр келісімшарттар - келісімшарт бойынша шығындар

2020 жылдың мамырында ХҚЕС 37 ХҚЕС-ке келісімшарт ауыр немесе тиімсіз екендігін бағалау кезінде ұйым қандай шығындарды ескеруі керек екендігі туралы түзетулер енгізді.

Түзетулер «келісімшартқа тікелей байланысты шығындар» тәсілін қарастырады. Тауарларды немесе қызметтерді ұсынуға арналған келісімшартқа тікелей байланысты шығындарға осы келісімшартты орындауға арналған қосымша шығындар да, шарттың орындалуына тікелей байланысты бөлінген шығындар да кіреді. Жалпы және әкімшілік шығындар келісімшартпен тікелей байланысты емес, сондықтан келісімшарт бойынша контрагент нақты өтемеген жағдайда алып тасталады.

Бұл түзетулер 2022 жылғы 1 қаңтардан немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты. Қоғам ол өзінің барлық міндеттемелерін әлі орындамаған келісімшарттарға түзетулерді бірінші рет енгізген жылдық есепті кезеңнің басында қолданады.

Басшылық ҚЕХС 17 Сақтандыру келісімшарттары, ХҚЕС 3 - Тұжырымдамалық сілтемелер, ХҚЕС 1 Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қабылдау Халықаралық қаржы есептілігінің стандарттарын алғаш рет қабылдаған деп санайды, IFRS 9 «Қаржы құралдары» - «10%» бойынша комиссия қаржылық міндеттемелерді тоқтату жағдайында «ХҚЕС» 41 «Ауыл шаруашылығы» - әділ құнды өлшеу кезінде салық салу Қоғамға қолданылмайды.

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

## 5. Ақша қаражаты және олардың баламалары

### *Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020 ж.	31.12.2019ж.
Кассадағы қолма-қол ақша	625	3 941
Банктегі есеп айырысу шотындағы қолма-қол ақша	1 171 917	709 748
Депозиттегі қолма-қол ақша	1 070 497	3 139 824
<b>Жиынтықтар</b>	<b>2 243 039</b>	<b>3 853 513</b>

Ақшалай қаражатты есепке алу ҚР заңнамасына сәйкес жүзеге асырылады. Ағымдағы активтегі активтердің үлесі 17,0% құрайды.



## 6. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден қысқа мерзімді дебиторлық берешек	336 456	230 075
Қызметкерлерден қысқа мерзімді дебиторлық берешек	36	415
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	1 668	2 063
Азайту: күмәнді қарыздар үшін резерв	(5 846)	(6 386)
<b>Жиынтықтар</b>	<b>332 314</b>	<b>226 167</b>

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек 332 314 теңгені құрады.

Оның 94% -ы «Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ-тың дебиторлық қарызы 312 299,0 мың теңге 2020 жылдың желтоқсанында көрсеткен қызметі үшін.

*Сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден 31.12.2020 жылғы қысқа мерзімді дебиторлық берешектің көрсеткіші:*

Мың қазақстандық теңгемен

Борышкердің аты-жөні	Соммасы	Негізі	Жоспарланған өтеу мерзімі
SOS Medical Assistance ЖШС	1 081	№11 от 05.02.2015ж. келісім	2021 ж.
University Medical Center КФ	999	№ДОМП-174 10.02.2020ж. келісім	2021 ж.
АҚ «Автобусный парк №1»	600	№81 15.05.2020ж. келісім	2021 ж.
Архимедес Казахстан	516	№80/1 25.06.2019ж. келісім	2021 ж.
ЖШС Евразия МЦ	368	№10 28.05.2010 ж. қосымша.№20 10.02.2014 ж. келісім	2021 ж.
Наумов Анатолий Петрович	2 131	№584 20.12.2014ж. келісім	2021 ж.
Коммерциялық емес акционерлік қоғамның әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры	312 299	Н С-15-0120-00201-0 05.01.2020 ж. келісім	2021 ж.
«Мейірім» көпсалалы медициналық орталығы »ЖШС	1 126	№134-18/54/1 16.03.2018 ж. келісім	2021 ж.
Басқалары	17 336		2021 ж.
<b>Жиынтықтар</b>	<b>336 456</b>		

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

## 7. Қысқа мерзімді лизингтік дебиторлық берешек

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
University Medical Center КФ	86	207
АҚ "Kaspi Bank"	40	-
АҚ «Оңтүстік Қазақстан медициналық академиясы»	45	22
ГККП Шортанды орталық аймақтық ауруханасы	101	-
«Әулікөл орталық жұмағы. Аурухана» ШЖҚ МКК	12	12
ЖШС "New Medical TD"	204	22
ЖШС " Нұр-Сұлтан қаласының орталық жол ауруханасы »	60	-
GOLD EURASIA CORPORATION /Голд Евразия Корпо ЖШС	-	1 422
Алина Г.О ЖК	-	1 858
Тойбазарова Алма Долдановна ЖК	-	1 785
SOS Medical Assistance ЖШС	-	98
Басқалары	74	114
<b>Жиынтықтар</b>	<b>622</b>	<b>5 540</b>



## 8. Қорлар

*Мың қазақстандық теңгемен*

Қорлардың атауы	Кезең соңындағы сальдо	Кезең басындағы сальдо
- медициналық шығын материалдары	199 806	196 023
- хирургиялық құралдар	240 221	199 860
- дәрілер	43 023	48 561
- тұрмыстық тауарлар	48 499	37 685
- қосалқы бөлшектер	43 847	39 125
- химиялық реактивтер	18 040	21 544
- қатты инвентарь, ыдыс-аяқ	3 231	3 357
- жұмсақ тізімдеме	17 733	15 709
- зертханаларға арналған материалдар	16 883	9 184
- жанармай	3 497	2 786
- компьютерлік технологияға арналған материалдар	6 071	4 448
- Кеңсе тауарлары	6 573	4 662
- Басқалар	2 824	3 061
- Минус: ескірген және өтімді емес қор резерві	-	(22)
<b>Жиынтықтар</b>	<b>650 248</b>	<b>585 983</b>

Тауарлы-материалдық қорлардың жалпы саны 2020 жылдың 31 желтоқсанында барлығы 650 248,0 мың теңгені құрады, яғни 64 265,0 мың теңгеге өсті. Ағымдағы активтегі активтердің үлесі 5% құрайды.

Компанияның есеп саясатына сәйкес, тауарлы-материалдық құндылықтар қорын түгендеу жылына бір рет, міндетті түрде жылдық қаржылық есептілік жасалмай тұрып жүргізіледі. Тауарлы-материалдық құндылықтарды түгендеу 07-2/367 23.11.2020ж. бұйрығына сәйкес жүргізілді, тауарларды түгендеудің негізгі мақсаты - Компания мүлкінің қауіпсіздігін қамтамасыз ету. Компания тауарлы-материалдық құндылықтардың құнсыздануы бойынша резервтер құрған жоқ. Аудитке тауарлық-материалдық құндылықтар ұсынылды, нәтижесінде тауарлық-материалдық құндылықтар мен негізгі құралдардың жетіспеушілігі мен профициті табылған жоқ.

## 9. Өзге қысқа мерзімді активтер

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Берілген қысқа мерзімді аванстар	6 316	4 279
Қысқа мерзімді алдын-ала төленген шығындар	2 742	2 627
Басқа қысқа мерзімді активтер	20	-
<b>Жиынтықтар</b>	<b>9 078</b>	<b>6 906</b>

## 10. Басқа ұзақ мерзімді қаржылық активтер

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	41 580	41 580
<b>Жиынтықтар</b>	<b>41 580</b>	<b>41 580</b>

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

- 2012 жылғы 29 желтоқсандағы мүлікті жарғылық капиталға қабылдау туралы No48 / 12-4-AES / 94 келісімшартына сәйкес 258 жай акциялар бір акция үшін 45000 теңге бағасымен жалпы сомасы 11,610 мың теңгені құрады. ;
- 2013 жылғы 17 маусымдағы мүлікті жарғылық капиталға қабылдау туралы No10-4-АЭС келісіміне сәйкес, жалпы құны 29,970 мың теңгенің 666 жай акциясы бір акция үшін 45000 теңге бағамен берілді.



## 11. Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек қаржылық активтер

Мың қазақстандық теңгемен

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	-	1 524 985
<b>Жиынтықтар</b>	<b>-</b>	<b>1 524 985</b>

2016 жылғы 16 ақпандағы No 5 хаттамалық шешімді орындау мақсатында медициналық жабдықты жеткізуге «Диагностика Центральная Азия» ЖШС-мен 2016 жылғы 25 мамырдағы No 253-НЗ келісім жасалды: «Неоплазмалар мен функционалды стереотаксикалық радиохирургия бойынша радиотерапия кешені. мидың зақымдануы ». Шарт бойынша 70% сыйақы мөлшерінде аванстық төлем төленді: 1 246 000 мың теңге. 19.10.2018 жылғы No 264-НЗ қосымша келісімді ескере отырып, тауарды жеткізу уақыты тапсырыс беруші өтініш берген күннен бастап күнтізбелік 180 күн ішінде. 2016 жылғы 18 қазандағы No 522-NZ сатып алу-сату шарты бойынша «Медикус Евразия» ЖШС келісімшарт құнынан 30% 278 985 мың теңге мөлшерінде аванс төледі. Шарт талаптарына сәйкес тауарларды жеткізу тапсырыс беруші өтініш берген күннен бастап 120 күнтізбелік күн ішінде жүзеге асырылады. 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша медициналық жабдықты жеткізу аяқталды. Соңғы төлем жасалды.



12. Негізгі құралдар

Мың Қазақстандық теңгемен

	Ғимараттар мен құрылыстар	Медициналық жабдықтар	Басқа машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Негізгі құралдардың басқа түрлері	Аяқталмаған құрылыс	Жиынтықтар
01.01.2020 жылғы қалдық	2 648 229	2 698 434	73 398	11939	91 678	1 073 333	6 598 011
31.12.2019 жылғы бастапқы құны	3 562 685	5 267 633	469 447	51 792	860 175	1 073 333	11 285 065
Қабылданды		3 032 272	50 085		28 606	111 483	3 222 445
Шығуы		(178 600)	(3 014)	(2 628)	(34 824)		(219 066)
Модернизация		116 134					116 134
Құнсыздану		(49 452)					(49 452)
31.12.2020 жылғы бастапқы құны	3 562 685	8 187 987	516 518	49 164	853 957	1 184 816	14 355 126
31.12.2019 жылғы жағдай бойынша жинақталған амортизация	(913 456)	(2 500 930)	(396 049)	(39 853)	(768 497)	0	(4 618 785)
Есептелген амортизация	(96 248)	(311 025)	(20 004)	(1 562)	(19 624)		(448 463)
Шығару кезіндегі амортизация		175 325	2 107	2 628	34 542		214 602
Құнсыздану		(10 242)					(10 242)
Жинақталған амортизация	1 009 704	2 646 872	413 946	38 787	753 579	0	4 862 888
31.12.2020 ж							
31.12.2019 жылғы резерв		(68 269)					(68 269)
31.12.2020 жылғы резерв		(78 165)					(78 165)
31.12.2020 жылғы қалдық	2 552 981	5 462 950	102 572	10 377	100 377	1 184 816	9 414 073

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдардың баланстық құны 9 414 073,0 мың теңгені құрады.



**13. Материалдық емес активтер**

*Мың қазақстандық теңгемен*

	Басқа материалдық емес активтер
Кезең басындағы қалдық	90 450
Түсімдер	-
Істен шығу	-
Кезеңнің соңындағы қалдық	90 450
Кезеңнің басындағы амортизацияның жинақталған сомасы	78 474
Есепті кезеңде есептелген амортизация	3 491
Тозуы және шығып қалған материалдық емес активтердің	-
Кезең соңындағы жинақталған амортизация	81 965
Кезең басындағы баланстық құн	11 976
Кезең соңындағы баланстық құн	8 485

31.12.2020 ж. жағдай бойынша материалдық емес активтердің қалдық құны 8 485 мың теңгені құрады.

**14. Басқа да ұзақ мерзімді активтер**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Басқа ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	149 648	193 195
<b>Жиынтықтар</b>	<b>149 648</b>	<b>193 195</b>

«Жербилдинг» ЖШС-мен жасалған мемлекеттік сатып алу туралы 04.24.2019 жылғы No297 келісімшартқа сәйкес, Компания жалдау үшін пәтерлерді жалдау үшін кейіннен өзінің жұмысшылары үшін сатып алды.

**15. Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Жеткізушілер мен мердігерлер алдындағы қысқа мерзімді қарыз	196 735	387 026
<b>Жиынтықтар</b>	<b>196 735</b>	<b>387 026</b>

**31.12.2020 ж. қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешектің толық жазылуы:**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Кредитордың атауы	Соммасы	Құрылған күні	Негізі	Жоспарланған өтеу күні
«Sembol Uluslararası Yatırım Yatırım Landscape» АҚ филиалы	48 652	12.2020 ж.	Шатырды жөндеу	2021 ж.
«Медициналық инновациялық технологиялар» ЖШС	15 275	12.2020 ж.	Жабдық үшін	2021 ж.
Басқалары	132 808	12.2020 ж.		2021 ж.
<b>Жиынтықтар</b>	<b>196 735</b>			

**16. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері**

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	63 683	-
<b>Жиынтықтар</b>	<b>63 683</b>	<b>-</b>



17. Қызметкерлерге берілетін сыйақылар

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	29 895	17 214
<b>Жиынтықтар</b>	<b>29 895</b>	<b>17 214</b>

18. Мемлекеттік субсидиялардың қысқа мерзімді бөлігі

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Мемлекеттік субсидиялардың қысқа мерзімді бөлігі	98 766	47 088
<b>Жиынтықтар</b>	<b>98 766</b>	<b>47 088</b>

19. Басқа ағымдағы міндеттемелер

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Алынған қысқа мерзімді аванстар	24 348	14 825
Салық міндеттемелері	4 292	240
Басқа міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер	647	12
Басқа кредиторлық берешек	137 046	134 480
<b>Жиынтықтар</b>	<b>166 333</b>	<b>149 557</b>

20. Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер

*Мың қазақстандық теңгемен*

Атауы	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Мемлекеттік субсидиялар	2 233 392	2 360 588
<b>Жиынтықтар</b>	<b>2 233 392</b>	<b>2 360 588</b>

Медициналық жабдықты сатып алу үшін Компания қаржыландыру шарты бойынша мемлекеттік субсидия алды: № 108 / 4-2012 / 78 02.11.2012 ж., No 081-2013 / 47 21.06.2013 ж., No 254-2014 / 147 12.12.2014 ж., No 269- 2014/157 25.12.2014 ж., No 346-2016 / 139 26.09.2016 ж. және ғимараттың шатырын жөндеу. Компанияның осы субсидияларға байланысты орындалмаған шарттары немесе міндеттемелері жоқ. 2020 жыл ішінде Компания 75 517,0 мың теңге мөлшеріндегі кірістердің амортизациясын мойындады.

21. Капитал

*Мың қазақстандық теңгемен*

Мақалалар	31.12.2020ж.	31.12.2019ж.
Жарғылық капитал	9 223 040	9 223 040
Есепті жылдың пайдасы	5 792	2 776
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	831 451	831 452
<b>Барлығы капитал</b>	<b>10 060 283</b>	<b>10 057 268</b>

2020 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Компанияның жалпы сомасы 9 223 040,0 теңгені құрайтын жарғылық капиталы 9 223 040 акция мөлшеріндегі жай акциялардан тұрады, бір акцияға номиналды құны 1000 теңге.



## 22. Өнімдерді сатудан және қызметтерді көрсетуден түскен табыс

Мың қазақстандық теңгемен

Кірістер атауы	31.12.2020ж.
Тегін медициналық көмектің кепілдендірілген көлемі, МӘМС	4 989 309
Ақылы медициналық қызметтер	312 366
Зерттеу қызметі	16 171
Мемлекеттік тапсырыс білім беру қызметтері	8 495
Ғылым	9 126
Ақылы білім беру қызметтері	20 250
<b>Жиынтықтар</b>	<b>5 355 717</b>

## 23. Сатылған өнімнің және көрсетілген қызметтің өзіндік құны

Мың қазақстандық теңгемен

Шығындар атауы	31.12.2020ж.
Жалақы және онымен байланысты салықтар	1 940 332
Хирургиялық жабдықтар	1 543 423
Амортизация және тозу	451 888
Медициналық құралдар	403 664
Техникалық қызмет көрсету және жөндеу	212 835
Дәрілер	116 541
Коммуналдық қызметтер	105 199
Пайдаланылмаған демалысты қамтамасыз ету	113 778
Қоғамдық тамақтандыру	43 284
Жанармай	3 279
Пайда салығынан басқа салықтар	9 728
Басқалар	273 915
<b>Жиынтықтар</b>	<b>5 217 866</b>

## 24. Әкімшілік шығындар

Мың қазақстандық теңгемен

Шығындар атауы	31.12.2020ж.
Жалақы және онымен байланысты салықтар	402 500
Пайдаланылмаған демалысты қамтамасыз ету	27 710
Техникалық қызмет көрсету шығындары	16 245
Банктік қызметтер	6 237
Иссапар шығыстары	57
Оқу құны	300
Байланыс қызметтері	736
Кеңсе тауарлары	940
Амортизация және тозу	66
Басқалар	19 810
<b>Жиынтықтар</b>	<b>474 601</b>

## 25. Қаржы кірістері

Мың қазақстандық теңгемен

Кірістер атауы	31.12.2020ж.
Сыйақыдан түскен табыс	144 720
Қаржылық жалдау бойынша кірістер	2 976
<b>Жиынтықтар</b>	<b>147 696</b>



**26. Қаржы шығындары***Мың қазақстандық теңгемен*

Шығындар атауы	31.12.2020ж.
Төлем шығындары	23 719
<b>Жиынтықтар</b>	<b>23 719</b>

**27. Басқа кірістер***Мың қазақстандық теңгемен*

Кірістер атауы	31.12.2020ж.
Активтерді шығарудан түскен пайда	3 175
Тегін алынған активтерден алынған табыс (қорлар)	5 030
Мемлекеттік субсидиядан түсетін түсімдер	75 517
Басқа кірістер	47 438
Оң бағамдық айырмашылықтан асып кету	201 156
<b>Жиынтықтар</b>	<b>332 316</b>

**28. Басқа шығындар***Мың қазақстандық теңгемен*

Шығындар атауы	31.12.2020ж.
Активтердің құнсыздануы бойынша шығындар	69 592
Негізгі құралдарды шығарудан түскен шығындар	4 464
Басқа шығындар	39 695
<b>Жиынтықтар</b>	<b>113 751</b>

**29. Байланысты тараптармен жасалған мәмілелер**

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

**Компанияның негізгі басқару персоналына еңбекақы төлеу**

2020 жылға негізгі басқарушы персоналға (басқарма төрағасы, төраға орынбасары, медициналық директор, мейірбике директоры, стратегия және ғылым директоры, қаржы директоры) жалпы сыйақы мөлшері 147 749 мың теңгені құрады.

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

Көрсеткіштер	2020ж.
Жалақы және басқа төлемдер	135 466
Әлеуметтік салық және әлеуметтік аударымдар	12 283
<b>Жиынтықтар</b>	<b>147 749</b>

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





	Мың қазақстандық теңгемен
Мақалалар	31.12.2020 ж.
Дебиторлық берешек	332 314
Ақша қаражаты және олардың баламалары	2 243 039
Максималды кредиттік тәуекел жиынтығы	2 575 353

### Өтімділік тәуекелі

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

### 32. Қаржы құралдарының әділ құны

2020 жылғы 31 Желтоқсанда, негізінен, қоғамның барлық ақшалай активтері мен міндеттемелері әділ құн бойынша ескерілді. Ақша активтері мен міндеттемелерінің ағымдағы құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді сипатына байланысты шамамен олардың әділ құнына тең

### 33. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есептен кейінгі кезеңде 2021 жылдың 1 қаңтарынан бастап 2021 жылдың 15 сәуіріне дейінгі аралықта Компанияда бизнес жүргізу тәсілінде өзгерістер болған жоқ. Жарғылық капиталда қозғалыс жоқ. Дебиторлармен және кредиторлармен операциялар алдыңғы кезеңдердегідей жүзеге асырылады.

Басқарма төрағасы

Қаржы директоры

Бас есепші



Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.



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

**Бухгалтерлік баланс**

01.01.2020 ж. - 31.12.2020 ж. аралығында

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Мың теңге

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңында	Есепті кезеңнің басында
<b>I. Қысқа мерзімді активтер:</b>			
Ақша қаражаты және олардың баламалары	10	2 243 039	3 853 53
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	11		
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	12		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері	13		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	14		
Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері	15		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	16	332 314	226 167
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	17	622	5 540
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	18		
Ағымдағы табыс салығы	19		
Қорлар	20	650 248	585 983
Биологиялық активтер	21		
Өзге қысқа мерзімді активтер	22	9 078	6 906
<b>Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022-жолдағы сома)</b>	<b>1 0</b>	<b>3 235 301</b>	<b>4 678 109</b>
Сатуға арналған активтер (немесе ығатын топтар)	101		
<b>II. Ұзақ мерзімді активтер</b>			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		
Басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша ескерілетін Инвестициялар	114		
Әдісімен есепке алынатын инвестициялар үлестік қатысу	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116	41 580	



TOO BR - Audit

Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117		1 524 985
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	9 414 073	6 598 011
Пайдалану құқығы нысанындағы Актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	8 485	11 976
Кейінге қалдырылған салық актив ері	126		
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	149 648	193 195
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (жолдар сомасы 110-127)	200	9 613 786	8 369 747
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол )		12 849 087	13 047 856
<b>Міндеттеме және капитал</b>	<b>Жол коды</b>	<b>Есепті кезеңнің соңында</b>	<b>Есепті кезеңнің басында</b>
<b>III. Қысқа мерзімді міндеттемелер</b>			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Өзге қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	214	196 735	387 026
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	63 683	29 115
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217	29 895	17 214
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220	98 766	47 088
Төленетін дивидендтер	221		
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	222	166 333	149 557
Қысқа мерзімді міндеттемелер жиынтығы (210-222 жолдар сомасы)	300	555 412	630 000
Сатуға арналған шығып қалған топтардың міндеттемелері	301		
<b>IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер</b>			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	31		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320	2 233 392	



Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	31		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 және 321 жолдар сомасы)	400	2 233 392	2 360 588
<b>V. Капитал</b>			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	9 223 040	9 223 040
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Өзге жиынтық кіріс компоненттері	413	409 259	409 259
Бөлінбеген пайд (жабылмаған шығын)	414	427 984	424 969
Басқа капитал	415		
Меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиынтығы (410 жолдан 415 жолды қоса алғанда сомасы)	420	10 060 283	10 057 268
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлық капитал (420 жол + 421 жол)	500	10 060 283	10 057 268
Баланс (300 жол+301 жол+400 жол+500 жол)		12 849 087	13 047 856

Басқарма төрағасы: Ақшолақов С.Қ.

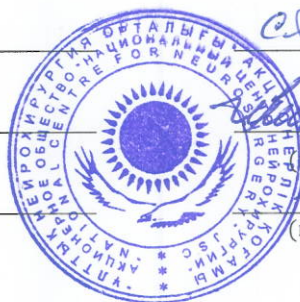
(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есенші: А.А.Ермағанбетова

(тегі, аты, әкесінің аты)



(қолы)

(қолы)

(қолы)



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

### Пайда мен зиян туралы есеп

01.01.2020 ж. - 31.12.2020 ж. аралығында

Индекс: № 2-ОПУ

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

2020 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылға

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Өткен кезеңдегі	мың. теңге
			Есепті кезең үшін
Түсім	010	5 355 717	5 334 367
Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	5 217 866	5 166 901
Жалпы пайда (010 жол-011 жол)	012	137 851	167 466
Іске асыру жөніндегі шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	474 601	400 256
Операциялық пайда (шығын) жиынтығы (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	(336 750)	(232 790)
Қаржылық кірістер	021	147 696	177 989
Қаржылық шығыстар	022	23 719	23 022
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	332 316	287 213
Басқа шығыстар	025	113 751	206 614
Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	5 792	2 776
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101		
Жалғасатын қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	5 792	2 776
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		
Жыл ішіндегі пайда (200-жол + 201-жол):	300	5 792	2 776
бас ұйымның меншік иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400		
оның ішінде:			
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	411		
әсері табыс салығы ставкасын өзгерту мерзімі кейінге қалдырылған салығына	412		
ақша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		



шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
өзге де жиынтық табыстың өзге компоненттері	416		
пайда (шығын) құрамында қайта жіктеу кезінде түзету)	417		
өзге де жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдерде кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық кіріс жиынтығы (табыс салығын шегергенде) (410-418 жолдар сомасы)	420		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
өзге де жиынтық табыс компоненттерінің салықтық әсері	434		
басқа да жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдерде кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс жиынтығы (табыс салығын шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440		
<b>Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)</b>	<b>500</b>	<b>5 792</b>	<b>2 776</b>
Жалпы жиынтық кіріс:			
бас ұйымның меншік иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
<b>Акцияға пайда</b>	<b>600</b>		
оның ішінде:			
Акцияға базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға бөлінген пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басқарма төрағасы: Ақшолақов С.Қ.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

(тегі, аты, әкесінің аты)

Бас есепші: А.А.Ермағанбетова

(тегі, аты, әкесінің аты)



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

**Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (Тікелей әдіс)**  
 01.01.2020 ж. - 31.12.2020 ж. аралығында

Индекс: № 3-ДДС-П

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

мың,тенге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	31.12.2020	31.12.2019
<b>I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы))	010	8 424 030	5 939 431
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	4 303 256	4 231 661
өзге түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	954 332	1 159 976
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	135 344	133 969
өзге де түсімдер	016	3 031 098	413 825
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 021 по 027)	020	8 233 450	5 822 046
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	2 939 338	3 003 531
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	8 096	28 877
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	1 767 018	1 761 790
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	627 228	314 736
өзге де төлемдер	027	2 891 770	713 112
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол-020 жол)	030	190 580	117 385
<b>II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (жолдар сомасы 041 по 051)	040		
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалтқан кезде өтеу	046		
өзге қаржы активтерін сату	047		
фьючерстік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және своптар	048		



ТОО «БН Аудит»

алынған дивидендтер	049		
алынған сыйақылар	050		
өзге де түсімдер	051		
<b>2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (жолдар сомасы 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>1 798 278</b>	<b>275 275</b>
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	1 798 278	275 275
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарға бақылау сатып алу	066		
өзге де қаржы активтерін сатып алу	067		
қарыздар беру	068		
фьючерстік және форвардтық келісім-шарттар, опциондар және своптар	069		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	070		
өзге де төлемдер	071		
<b>3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 - жол-060-жол)</b>	<b>080</b>	<b>1 798 278</b>	<b>275 275</b>
<b>III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы</b>			
<b>1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы))</b>	<b>090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыз алу	092		
алынған сыйақылар	093		
өзге де түсімдер	094		
<b>2. Ақша қаражатының істен шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы))</b>	<b>100</b>	<b>2 776</b>	<b>10 983</b>
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103	2 776	10 983
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығулар	105		
<b>3. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол-100 жол)</b>	<b>110</b>	<b>(2 776)</b>	<b>(10 983)</b>
<b>4. Валюта айырбастау бағамдарының теңгеге әсері</b>	<b>120</b>		
<b>5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнының өзгеруінің әсері</b>			
<b>6. Ақша қаражатының ұлғаюы + / - азаюы (030 жол + / - 080 жол + / - 110 жол+ / - 120 жол)</b>	<b>130</b>	<b>(1 610 474)</b>	<b>(168 872)</b>
<b>7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары</b>	<b>140</b>	<b>3 853 513</b>	<b>4 022 385</b>
<b>8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары</b>	<b>150</b>	<b>2 243 039</b>	<b>3 853 513</b>

Басқарма төрағасы: Ақшолақов С.Қ.

Қаржы директоры: Байжұманова А.Т.

Бас есепші: А.А.Ермағанбетова



(қолы)

(қолы)

(қолы)



TOO «DAR Audit»

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

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

01.01.2020 ж. - 31.12.2020 ж. аралығында

Индекс: № - 5-ИК

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынады: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

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

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

Ұйымның атауы: «Ұлттық нейрохирургия орталығы» АҚ

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Бас ұйымның капиталы						Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Резервтер	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал	
Өткен жылғы 1 қаңтардағы Сальдо	010	9 223 040				433 175	409 259	10 065 474
Есеп саясатындағы өзгеріс	011							
Қайта есептелген сальдо (010-жол + /011-жол)	100	9 223 040				433 175	409 259	10 065 474
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210 жол + 220 жол):	200					2 776		2 776
Бір жылдағы пайда (шығын)	210					2 776		2 776
Өзге жиынтық пайда, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):	220							
Өткен жылдың соңындағы								

Өткен жылдың соңындағы









