



**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	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчётности	11-41

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 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 2020 г. утверждена к выпуску 15 апреля 2021 г. руководством Общества.

Подписано от имени руководства:

АО «Национальный центр нейрохирургии»

Председатель Правления: Акшулаков С.К.

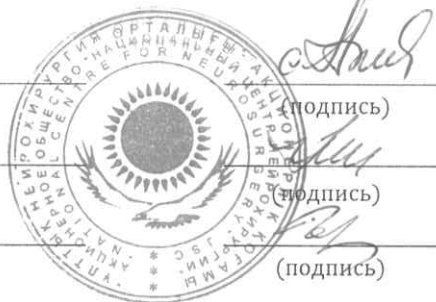
(фамилия, имя, отчество)

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А. А.

(фамилия, имя, отчество)



АО «Национальный центр нейрохирургии»

«15» апреля 2021 года, Республика Казахстан, г. Алматы

Исх. №3/О от 15.04.2021 г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральная гос. лицензия № 19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года

Жангирбаев Д.М.
«15» апреля 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству
АО «Национальный центр нейрохирургии»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности АО «Национальный центр нейрохирургии» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 отчётности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчётности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2020 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 2020 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

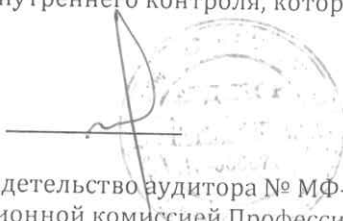
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но 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.

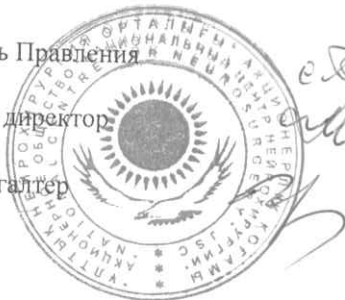
Отчет о финансовом положении АО "Национальный центр нейрохирургии" на 31 декабря 2020 года

Статья	Прим.	На конец отчетного периода 31.12.2020г.	На начало отчетного периода 31.12.2019г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	6.1	9 414 073	6 598 011
Нематериальные активы	6.2	8 485	11 976
Авансы выданные	6.3		1 524 985
Прочие финансовые активы	6.4	41 580	41 580
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	6.5	149 648	193 195
Итого долгосрочных активов		9 613 786	8 369 747
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6.6	650 248	585 983
Дебиторская задолженность	6.7	332 936	231 707
Предоплата по корпоративному подоходному налогу			
Предоплата по прочим налогам	6.8		
Денежные средства и их эквиваленты	6.9	2 243 039	3 853 513
Прочие текущие активы	6.10	9 078	6 906
Итого текущие активы		3 235 301	4 681 109
Итого активы		12 849 087	13 047 856
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	427 984	424 969
Итого капитал		10 060 283	10 057 268
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность			-
Государственные субсидии	6.15	2 233 392	2 360 588
Итого долгосрочные обязательства		2 233 392	2 360 588
Текущие обязательства			
Государственные субсидии	6.16	98 766	47 088
Кредиторская задолженность	6.17	196 735	387 026
Задолженность перед сотрудниками	6.18	29 895	17 214
Авансы полученные			
Прочие текущие обязательства	6.19	230 016	178 672
Итого текущие обязательства		555 412	630 000
Итого капитал и обязательства		12 849 087	13 047 856

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер

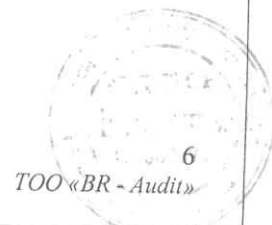


Акшулаков

Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.



Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе АО "Национальный центр нейрохирургии» за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование показателей	За отчетный период 2020 год	За предшествующий период 2019 год
Выручка от оказания услуг	5 355 717	5 334 367
Себестоимость оказания услуг	(5 217 866)	(5 166 901)
Валовая прибыль (убыток)	137 851	(167 466)
Общие и административные расходы	(474 601)	(400 256)
Доходы от государственных субсидий	75 517	47 088
Прочие доходы	55 643	240 125
Прочие расходы	(113 751)	(191 636)
Убыток от операционной деятельности	(319 341)	(137 213)
Расход/доход от курсовой разницы, нетто	201 156	(14 978)
Финансовые доходы	123 977	154 967
Убыток от обесценения основных средств		
Убыток/доход от выбытия основных средств		
Прочие прибыли и убытки		
Прибыль до налогообложения	5 792	2 766
Расходы по корпоративному подоходному налогу		
Прибыль за отчетный год за год	5 792	2 766
Прочий совокупный доход за отчетный год		
Итого совокупный доход за отчетный год	5 792	2 766

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.



Отчет о движении денежных средств АО "Национальный центр нейрохирургии" (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

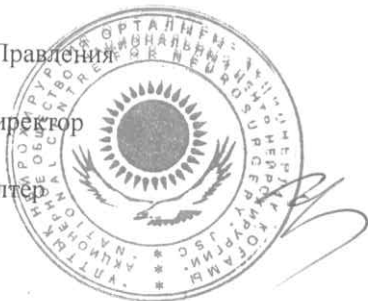
Наименование показателей	За отчетный период 2020 год	За предшествующий период 2019 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	8 424 030	5 939 431
в том числе:		
поступление от оказанных услуг	4 303 256	4 231 661
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	954 332	1 159 976
Полученные вознаграждения	135 344	133 969
Прочие поступления	3 031 098	413 825
2. Выбытие денежных средств, всего	(8 233 450)	(5 822 046)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(2 939 338)	(3 003 531)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(8 096)	(28 877)
выплаты по оплате труда	(1 767 018)	(1 761 790)
выплата вознаграждения		
выплаты по договорам страхования		
подходный налог и другие платежи в бюджет	(627 228)	(314 736)
прочие выплаты	(2 891 770)	(713 112)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	190 580	117 385
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего		
в том числе:		
закрытие банковских вкладов		
поступления от продажи квартир по договорам финансовой аренды		
приобретение основных средств и нематериальных активов		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		
реализация долговых инструментов других организаций		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		
реализация прочих финансовых активов		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
полученные дивиденды		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 798 278)	(275 274)
в том числе:		
приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 798 278)	(275 274)
приобретение нематериальных активов		
приобретение других долгосрочных активов		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		
приобретение долговых инструментов других организаций		
приобретение контроля над дочерними организациями		
приобретение прочих финансовых активов		
предоставление займов		

фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 798 278)	(275 274)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
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	(2 776)	(10 983)
в том числе:		
погашение займов		
выплата вознаграждения		
выплата дивидендов	(2 776)	(10 983)
выплаты собственникам по акциям организации		
прочие выбытия		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(2 776)	(10 983)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(1 610 474)	(168 582)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	3 853 513	4 022 385
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 243 039	3 853 513

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



С.К. Акшулаков
А.Т. Байжуманова

Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.

Отчет об изменениях в капитале по АО "Национальный центр нейрохирургии" за 2020 год

содержание	уставный капитал	дополнительный оплаченный капитал	резервный капитал	нераспределенный доход (непокрытый убыток)	итого капитал
Сальдо на 31.12.2019 года	9 223 040	385 734	23 525	424 969	10 057 268
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				5 792	5 792
Дивиденды				(2 776)	(2 776)
Оплата акций (учредительные взносы)					
Дополнительный оплаченный капитал					
Эмиссионный доход					
Сальдо на 31.12.2020 года	9 223 040	385 734	23 525	427 984	10 060 283

Председатель Правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



С. Акшулаков
А. Т. Байжуманова

Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 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 2020 года акции Компании размещены и оплачены полностью.

Уставный капитал сформирован в сумме 9 223 040 тысяч тенге.

Руководство Компании: Председатель Правления Акшулаков С. К., Финансовый директор бывший Каирленов К.А. (с марта 2011 года), нынешний Финансовый директор Байжуманова А.Т. (с 12

ноября 2020 года), Главный бухгалтер Ермаганбетова А. А. (с 15 февраля 2010 года) несут ответственность за представленную финансовую отчетность, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Аудитор несет ответственность за выраженное мнение по фактическим результатам, полученным на основе проведенного аудита.

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

В виду выборочного характера аудита риск не обнаружения существенных ошибок присутствует.

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 2020 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)».

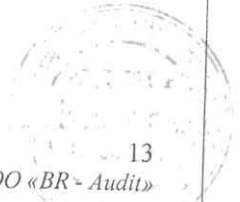
Признание элементов финансовой отчетности

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 прямым методом и использует нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Наименование основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	-
Здание и сооружения	20 – 60
Медицинское оборудование	5 – 20
Транспортные средства	5 – 10
Прочие основные средства	5 – 20
Прочие машины и оборудования	4 – 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 2020 года	на 31 декабря 2019 года
1 доллар США	420,71	381,18
1 Евро	516,13	426,85
1 российский рубль	5,65	6,17

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 2019 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. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчётности

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчётности Общество за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Общество не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Общество приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2020 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».

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

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, но могут быть применимы в будущем, если Общество проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «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».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

8 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен

учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Общество будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Обществу.

Руководство Общества 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	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Денежные средства в кассе	625	3 941
Денежные средства на расчетных счетах в банке в тенге	1 171 917	709 748
Денежные средства на депозите	1 070 497	3 139 824
Итого	2 243 039	3 853 513

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Доля активов в текущем активе составляет 17,0%.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	336 456	230 075
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	36	415
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 668	2 063
Минус: резерв по сомнительным долгам	(5 846)	(6 386)
Итого	332 314	226 167

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочная дебиторская задолженность составила в общей сумме 332 314 тенге.

Из них существенной задолженностью, 94% является дебиторская задолженность НАО "Фонд социального медицинского страхования" 312 299,0 тыс. тенге, за услуги оказанные в декабре 2020 года.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2020 г. :

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дебитора	Сумма	Основание	Планируемая дата погашения
SOS Medical Assistance TOO	1 081	Договор №11 от 05.02.2015г.	2021 г.
University Medical Center КФ	999	Договор №ДОМП-174 от 10.02.2020г.	2021 г.
АО «Автобусный парк №1»	600	Договор №81 от 15.05.2020г.	2021 г.
Архимедес Казахстан	516	Договор №80/1 от 25.06.2019г.	2021 г.
ТОО Евразия МЦ	368	Договор №10 от 28.05.2010 г. доп.№20 от 10.02.2014 г.	2021 г.
Наумов Анатолий Петрович	2 131	Договор №584 от 20.12.2014г.	2021 г.
Некоммерческое акционерное общество фонд социального медицинского страхования	312 299	договора N C-15-0120-00201-0 от 05.01.2020 г	2021 г.
ТОО "Многопрофильный медицинский центр "Мейірім"	1 126	Договор №134-18/54/1 от 16.03.2018 г.	2021 г.
Прочие	17 336		
Итого	336 456		2021 г.

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	31.12.2020г.	31.12.2019г.
University Medical Center КФ		
АО "Kaspi Bank"	86	207
АО "Южно-Казахстанская медицинская академия"	40	-
ГККП Шортандинская центральная районная больница	45	22
ГКП на ПХВ "Аулиекольская центральная рай. Больница	101	-
ТОО "New Medical TD"	12	12
ТОО "Центральная дорожная больница города Нур-Султан"	204	22
GOLD EURASIA CORPORATION /Голд Евразия Корпо ТОО	60	-
Алина Г.О ИП	-	1 422
Тойбазарова Алма Долдановна ИП	-	1 858
SOS Medical Assistance TOO	-	1 785
Прочие	-	98
Итого	74	114
	622	5 540

8. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сальдо на конец	Сальдо на начало
-Медицинские расходные материалы	199 806	196 023
-Хирургические запасы	240 221	199 860
-Медикаменты	43 023	48 561
-Хозяйственные товары	48 499	37 685
-Запасные части	43 847	39 125
-Химические реактивы	18 040	21 544
-Твердый инвентарь, посуда	3 231	3 357
-Мягкий инвентарь	17 733	15 709
-Материалы для лабораторий	16 883	9 184
-Топливо	3 497	2 786
-Материалы для вычислительной техники	6 071	4 448
-Канцелярские товары	6 573	4 662
- Прочие	2 824	3 061
- Минус: резерв по устаревшим и неликвидным тмз	-	(22)
Итого	650 248	585 983

АО «Национальный центр нейрохирургии»

Всего запасы по состоянию на 31 декабря 2020 года составили в общей сумме 650 248,0 тысяч тенге, то есть увеличились на 64 265,0 тысяч тенге. Доля активов в текущем активе составляет 5%.

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 07-2/367 от 23.11.2020 г. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества. Общество не создавало резервов под обесценение запасов.

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

9. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Краткосрочные авансы выданные	6 316	4 279
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 742	2 627
Прочие краткосрочные активы	20	-
Итого	9 078	6 906

10. Прочие долгосрочные финансовые активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
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. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность финансовые активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	-	1 524 985
Итого	-	1 524 985

Во исполнения протокольного решения №5 от 16 февраля 2016 года заключен договор №253-НЗ от 25 мая 2016 года с ТОО «Диагностика Центральная Азия» на поставку медицинского оборудования: «Радиотерапевтический комплекс для стереотаксической радиохирургии новообразований и функциональных поражений мозга». По условиям договора выплачен аванс в размере 70 % процентов: 1 246 000 тыс. тенге. Срок поставки товара с учетом дополнительного соглашения №264-НЗ от 19.10.2018 г. в течение 180 календарных дней со дня подачи заявки заказчиком. По договору о закупке №522-НЗ от 18 октября 2016 года ТОО «Медикус Евразия» выплачен аванс в размере 30% от стоимости договора в сумме 278 985 тыс. тенге. По условиям договора поставка товара осуществляется в течение 120 календарных дней с момента подачи заявки заказчиком. На 31.12.2020 года поставка медицинского оборудования осуществлена. Окончательный платёж произведен.

12. Основные средства
В тысячах казахстанских тенге

	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Прочие машины и оборудования	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 01.01.2020 года	2 648 229	2 698 434	73 398	11939	91 678	1 073 333	6 598 011
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	3 562 685	5 267 633	469 447	51 792	860 175	1 073 333	11 285 065
Поступило		3 032 272	50 085		28 606	111 483	3 222 445
Выбытие		(178 600)	(3 014)	(2 628)	(34 824)		(219 066)
Модернизация		116 134					116 134
Обесценение		(49 452)					(49 452)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	3 562 685	8 187 987	516 518	49 164	853 957	1 184 816	14 355 126
Накопленный износ на 31.12.2019	(913 456)	(2 500 930)	(396 049)	(39 853)	(768 497)	0	(4 618 785)
Начисленный износ	(96 248)	(311 025)	(20 004)	(1 562)	(19 624)		(448 463)
Износ по выбытиям		175 325	2 107	2 628	34 542		214 602
Обесценение		(10 242)					(10 242)
Накопленный износ на 31.12.2020	1 009 704	2 646 872	413 946	38 787	753 579	0	4 862 888
Резерв на 31.12.2019		(68 269)					(68 269)
Резерв на 31.12.2020		(78 165)					(78 165)
Остаток на 31.12.2020 года	2 552 981	5 462 950	102 572	10 377	100 377	1 184 816	9 414 073

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств составила в общей сумме 9 414 073,0 тысяч тенге.



13. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

	Прочие нематериальные активы
Остаток на начало периода	90 450
Поступления	-
Выбытия	-
Остаток на конец периода	90 450
Накопленная сумма амортизации на начало периода	78 474
Начислено амортизации в отчетном периоде	3 491
Износ выбывших нематериальных активов	-
Накопленная амортизация на конец периода	81 965
Балансовая стоимость на начало периода	11 976
Балансовая стоимость на конец периода	8 485

По состоянию на 31.12.2020 г. остаточная стоимость нематериальных активов составила 8 485 тыс. тенге.

14. Прочие долгосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	149 648	193 195
Итого	149 648	193 195

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	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	196 735	387 026
Итого	196 735	387 026

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности на 31.12.2020г.:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование кредитора	Сумма	Дата образования	Основание	Планируемая дата погашения
Филиал АО Сембол Улусларарасы Ятырым Тарым Пейзаж	48 652	12.2020 г.	Ремонт крыши	2021 г.
Медико-Инновационные Технологии ТОО	15 275	12.2020 г.	За оборудование	2021 г.
Прочие	132 808	12.2020 г.		2021 г.
Итого	196 735			

16. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Краткосрочные оценочные обязательства	63 683	29 115
Итого	63 683	29 115

17. Вознаграждения работникам

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Вознаграждения работникам	29 895	17 214
Итого	29 895	17 214

18. Краткосрочная часть государственных субсидий

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Краткосрочная часть государственных субсидий	98 766	47 088
Итого	98 766	47 088

19. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019г.
Краткосрочные авансы полученные	24 348	14 825
Обязательства по налогам	4 292	240
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	647	12
Прочая кредиторская задолженность	137 046	134 480
Итого	166 333	149 557

20. Долгосрочные финансовые обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Государственные субсидии	2 233 392	2 360 588
Итого	2 233 392	2 360 588

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 2020 года Общество признало амортизацию дохода в размере 75 517,0 тысяч тенге.

21. Капитал

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2020 г.	31.12.2019г.
Уставный капитал	9 223 040	9 223 040
Прибыль отчетного года	5 792	2 776
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	831 451	831 452
Итого капитал	10 060 283	10 057 268

На 31 декабря 2020 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.

22. Доход от реализации продукции и оказания услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2020г.
Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи, уникальные технологии, ОСМС	√ 4 989 309
Платные медицинские услуги	√ 312 366
Услуги по научно-исследовательской деятельности	√ 16 171
Образовательные услуги	√ 8 495
Наука	√ 9 126
Платные образовательные услуги	√ 20 250
Итоги	5 355 717

23. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2020г.
Заработная плата и соответствующие налоги	√ 1 940 332
Хирургические запасы	√ 1 543 423
Износ и амортизация	451 888
Медицинские расходные материалы	√ 403 664
Обслуживание и ремонт	212 835
Медикаменты	√ 116 541
Коммунальные услуги	105 199
Резерв по неиспользованным отпускам	√ 113 778
Организация питания	43 284
Топливо	√ 3 279
Налоги, кроме подоходного налога	9 728
Прочие	273 915
Итоги	5 217 866

24. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2020г.
Заработная плата и соответствующие налоги	√ 402 500
Резерв по неиспользованным отпускам	√ 27 710
Расходы по содержанию	16 245
Услуги банка	√ 6 237
Командировочные расходы	√ 57
Расходы на обучение	√ 300
Услуги связи	√ 736
Канцелярские товары	√ 940
Износ и амортизация	√ 66
Прочие	19 810
Итоги	474 601

25. Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2020г.
Доходы по вознаграждениям	144 720
Доходы от финансовой аренды	2 976
Итоги	√ 147 696

26. Финансовые расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2020г.
Расходы по вознаграждениям	23 719
Итого	23 719

27. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2020г.
Доходы от выбытия активов	3 175
Доходы от безвозмездно полученных активов (тмз)	5 030
Доходы от государственных субсидий	75 517
Прочие доходы	47 438
Превышение положительной курсовой разницы	201 156
Итого	332 316

28. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2020г.
Расходы по обесценения активов	69 592
Расходы от выбытия основных средств	4 464
Прочие расходы	39 695
Итого	113 751

29. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчётности 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 2020 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 **147 749** тыс. тенге.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2020г.
Заработная плата и другие выплаты	135 466
Социальный налог и социальные отчисления	12 283
Итого	147 749

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

30. 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 расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. 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 2020 года.

На 31 декабря 2020 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.

31. 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	31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность	332 314
Денежные средства и их эквиваленты	2 243 039
Итого максимальный кредитный риск	2 575 353

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.

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2020 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.

33. События после отчетной даты

В послеотчетном периоде с 01 января 2021 года по 15 апреля 2021 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

Финансовый директор

Главный бухгалтер



С.К. Акшулаков

А.Т. Байжуманова

Акшулаков С.К.

Байжуманова А.Т.

Ермаганбетова А.А.

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Национальный центр нейрохирургии»

Наименование статьи	Код строки	тыс. тенге	
		На 31.12.2020	На 31.12.2019
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 243 039	3 853 513
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	332 314	226 167
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	622	5 540
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19		
Запасы	20	650 248	585 983
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	9 078	6 906
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	3 235 301	4 678 109
II. Долгосрочные активы			
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
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		1 524 985
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	9 414 073	6 598 011
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	8 485	11 976

Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	149 648	193 195
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	9 613 786	8 369 747
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		12 849 087	13 047 856
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	196 735	387 026
Краткосрочные оценочные обязательства	215	63 683	29 115
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	29 895	17 214
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220	98 766	47 088
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	166 333	149 557
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	555 412	630 000
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		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320	2 233 392	2 360 588
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2 233 392	2 360 588
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	427 984	424 969
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	10 060 283	10 057 268
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	10 060 283	10 057 268
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		12 849 087	13 047 856

Председатель Правления: Акшулаков С.К. 

(подпись)

Финансовый директор: Байжумаева А.П. 

(подпись)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А.А. 

(подпись)



Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Национальный центр нейрохирургии»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Выручка	10	5 355 717	5 334 367
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	5 217 866	5 166 901
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	137 851	167 466
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	474 601	400 256
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(336 750)	(232 790)
Финансовые доходы	21	147 696	177 989
Финансовые расходы	22	23 719	23 022
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	332 316	287 213
Прочие расходы	25	113 751	206 614
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	5 792	2 776
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	5 792	2 776
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	5 792	2 776
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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		

АО «Национальный центр нейрохирургии»

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		
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	5 792	2 776
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.

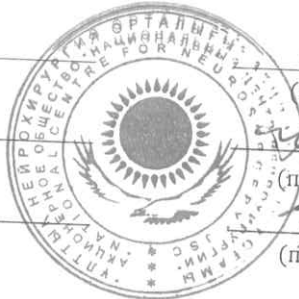
(фамилия, имя, отчество)

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А. А.

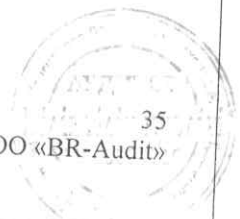
(фамилия, имя, отчество)



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 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 31.12.2020	На 31.12.2019
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	8 424 030	5 939 431
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 303 256	4 231 661
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	954 332	1 159 976
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	135 344	133 969
прочие поступления	016	3 031 098	413 825
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	8 233 450	5 822 046
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 939 338	3 003 531
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	8 096	28 877
выплаты по оплате труда	023	1 767 018	1 761 790
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	627 228	314 736
прочие выплаты	027	2 891 770	713 112
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	190 580	117 385
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	1 798 278	275 275
приобретение основных средств	061	1 798 278	275 275
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	(1 798 278)	(275 275)
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	2 776	10 983
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	2 776	10 983
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(2 776)	(10 983)
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	(1 610 474)	(168 872)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3 853 513	4 022 385
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 243 039	3 853 513

Председатель Правления: Акшулаков С.К.

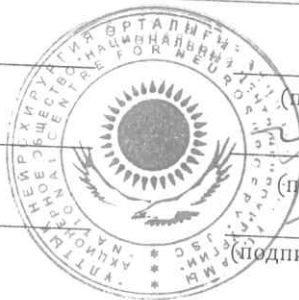
(фамилия, имя, отчество)

Финансовый директор: Байжуманова А.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Ермаганбетова А. А.

(фамилия, имя, отчество)



Акшулаков С.К.
(подпись)

Байжуманова А.Т.
(подпись)

Ермаганбетова А.А.
(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 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в делозитарий финансовой отчетности в электронном формате
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 доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	9 223 40							10 065 474
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	9 223 040							
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					433 175		409 259	10 065 474
Прибыль (убыток) за год	210					2 776			2 776
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					2 776			2 776
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								



