

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Акционерное общество «Национальный научный
медицинский центр»
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА

Город Нур-Султан
2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2019 год	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-37

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном в отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Национальный научный медицинский центр» (далее - Организация) за 2019 год

Руководство Организации отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Организации несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Организации также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Организации;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Организации и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Организации;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Организации заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных финансовой отчетности;
- значительные допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых МСФО требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена Руководством Организации 29 апреля 2020 г.

Подписано от имени руководства АО «Национальный научный медицинский центр»:



Байгенжи А.С.
Председатель правления

Ахмадиева М.Ю.
Главный бухгалтер

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

«Алма Аудит»

Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

010000, Астана қаласы, Байқоңыр ауданы,
Бараев көшесі, 16
Офис 217
тел.: 87073013707
almaauditkz@gmail.com
БСН 180240007633
КБс 17
ЖСК KZ906017111000005349
АК «НародныйБанкКазакстана»
БСК: HSBKKZKX



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

Товарищество с ограниченной
ответственностью

«Алма Аудит»

010000, город Астана, район Байқоңыр,
улица Бараева, 16
Офис 217
тел.: 87073013707
almaauditkz@gmail.com
БИН 180240007633
КБс 17
ИИК KZ906017111000005349
АО «НародныйБанкКазакстана»
БИК: HSBKKZKX

Директор ТОО «Алма Аудит»
Байжарасова Д.Т.



«29» апреля 2020 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан № 19015736
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25.07.2019 года
дата первичной выдачи 28.02.2018 года

Акционеру и Совету Директоров
АО «Национальный научный центр»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Национальный научный медицинский центр» (далее - Организация) состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Как указано в Примечании 2, финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Организация будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. В настоящее время

Организация еще находится на стадии процедуры приватизации. Организатор тендера ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». В связи с неполным раскрытием вышеуказанной информации мы не смогли оценить влияние данного факта на показатели, признанные в финансовой отчетности Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, которые не содержат соответствующих изменений.

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по этим вопросам, раскрытая в финансовой отчетности, не является релевантной.

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 Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

заклучении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация 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;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Организации, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Организации. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «Алма Аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан № 19015736 выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25.07.2019 года дата первичной выдачи 28.02.2019



Лаура Байжарасова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство МФ №0000289
09 ноября 2015 года.

29 апреля 2020 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, район Байконур,
улица Бараева, 16
БЦ «Лига», блок А, офис 217
моб.номер: 8 707 301 37 07

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах тенге)

	Примечания	2019	2018
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	5	9 498 512	9 494 381
Нематериальные активы	6		2 359
Прочие долгосрочные активы	7	31 322	31 322
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	8	492 333	779 689
Итого долгосрочные активы		10 022 167	10 307 751
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	9	1 245 871	1 153 302
Прочие краткосрочные активы	10	64 414	102 122
Краткосрочная дебиторская задолженность	11	350 566	195 750
Прочие краткосрочные финансовые активы	8	479 721	500 000
Денежные средства и их эквиваленты	12	220 172	173 984
Итого текущие активы		2 360 744	2 125 158
ВСЕГО АКТИВЫ		12 382 911	12 432 909
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	12 226 401	12 226 401
Эмиссионный доход	13	863 895	863 895
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14	(1 809 152)	(1 776 338)
Итого капитал		11 281 144	11 313 958
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие краткосрочные обязательства	15	206 393	202 456
Отсроченные доходы будущих периодов	16	65 222	73 542
Краткосрочные оценочные обязательства	17	71 077	26 893
Вознаграждения работникам	18	768	493
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	758 307	815 567
Итого текущие обязательства		1 101 767	1 118 951
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 382 911	12 432 909

Подписано от имени руководства АО «Национальный научный медицинский центр»:



Байгенжин А.К.
Председатель правления

Ахмадиева М.Ю.
Главный бухгалтер

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 1-5, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах тенге)

	Примечания	2019	2018
ДОХОДЫ	20	8 637 355	8 274 957
СЕБЕСТОИМОСТЬ	21	(8 548 355)	(7 779 738)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		89 000	495 219
Административные расходы	22	(325 562)	(344 714)
Расходы по реализации	23	(26 424)	(17 556)
Финансовые расходы	24		(348 330)
Финансовые доходы	25	243 575	253 100
Прочие расходы	26	(12 952)	(33 444)
Прочие доходы	27	42 946	82 519
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		10 583	86 794
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	-	-	-
ЧИСТЫЙ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		10 583	86 794
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (ЗА ВЫЧЕТОМ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА)			-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		10 583	86 794
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ (1 шт/тенге)	13	0,87	7,10

Подписано от имени руководства АО «Национальный научный медицинский центр»:


 Байелин А.А.
 Председатель управления
 ҰҒМО
 ННМЦ


 Ахмадиева М.Ю.
 Главный бухгалтер

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 36, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01 января 2018 года	12 226 401	863 895	(1 834 497)	11 255 799
Исправление ошибок прошлых лет				
Пересчитанное сальдо на 01 января 2018 года	12 226 401	863 895	(1 834 497)	11 255 799
Прибыль за 2018 год			86 794	86 794
Выплата дивидендов за 2018 год			(28 635)	(28 635)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	12 226 401	863 895	(1 776 338)	11 313 958
Сальдо на 01 января 2019 года	12 226 401	863 895	(1 776 338)	11 313 958
Исправление ошибок прошлых лет				
Пересчитанное сальдо на 01 января 2019 года	12 226 401	863 895	(1 776 338)	11 313 958
Прибыль за 2019 год			10 583	10 583
Выплата дивидендов за 2019 год			(43 397)	(43 397)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	12 226 401	863 895	(1 809 152)	11 281 144

Подписано от имени руководства АО «Национальный научный медицинский центр»:



Ахмадиева М.Ю.
Главный бухгалтер

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(ПРЯМОЙ МЕТОД)**
(в тысячах тенге)

	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Предоставление услуг	8 171 496	7 753 668
Полученные вознаграждения	47 172	86 887
Прочие поступления	192 020	230 680
Платежи поставщикам за товары и услуги	(4 991 764)	(4 409 274)
Выплаты заработной платы	(2 168 143)	(1 856 518)
Налоги и другие платежи в бюджет	(429 642)	(278 735)
Прочие выплаты	(582 449)	(494 159)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	238 690	1 032 549
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Прочие поступления	500 000	250 000
Приобретение основных средств	(641 909)	(545 327)
Прочие выплаты		(1 709 442)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(141 909)	(2 004 769)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Выплата дивидендов	(43 397)	(28 635)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(43 397)	(28 635)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	149	588
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	46 188	(1 000 267)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА	173 984	1 174 251
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА	220 172	173 984

Подписано от имени руководства АО «Национальный научный медицинский центр»:



Байтенов А.К.
Председатель правления

Ахмадиева М.Ю.
Главный бухгалтер

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 37, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Акционерное общество «Национальный научный медицинский центр» (далее – Организация) создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан (далее – РК) № 658 от 28 июня 2010 года путем реорганизации Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный научный медицинский центр» Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Организация является юридическим лицом – резидентом РК, зарегистрирована Управлением юстиции города Астана. Справка о государственной перерегистрации юридического лица № 37390-1901-АО от 29 июля 2010 года, БИН 000640000596.

Полное наименование Организации - Акционерное общество «Национальный научный медицинский центр». Сокращенное наименование Организации – АО «ННМЦ».

Юридический и фактический адрес Организации: РК, 010000, г. Астана, район Алматы, проспект Абылай хана, 42. Статус Организации определен как субъект крупного предпринимательства.

Национальным Банком РК произведена государственная регистрация выпуска объявленных акций Организации. Выпущено 12 226 405 простых акций (номинал: 1 шт/1000 тенге), которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C59040010. Выпуск внесен в государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А5904.

Единственным акционером Организации является Правительство РК в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК (далее – КГИП), с долей участия 100% акций.

В соответствии с актом № 9 от 16 апреля 2015 года, права владения и пользования государственным пакетом акций были переданы Министерству здравоохранения и социального развития Республики Казахстан (далее – МЗСР РК).

Организация не имеет филиалов и представительств в других городах и странах.

Согласно учредительным документам, органами управления Организации являются:

- Высший орган управления – Единственный акционер
- Орган управления – Совет директоров
- Исполнительный орган (коллегиальный) – Правление
- Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Организации – Служба внутреннего аудита.

Основным видом деятельности Организации является:

- оказание стационарной высокоспециализированной медицинской помощи и специализированной медицинской помощи, основанной на высокоинтеллектуальном капитале, современном оборудовании и инновационных технологиях,
- развитие актуальных и приоритетных направлений здравоохранения РК в области медицинской науки и научного партнерства;
- осуществление образовательной деятельности согласно утвержденным программам уполномоченного органа в области здравоохранения по развитию послевузовского образования и подготовке научных кадров;
- услуги по повышению квалификации специалистов государственных учреждений, финансируемых из государственного бюджета;
- иные виды деятельности согласно Устава Организации.

Все указанные виды деятельности осуществляются в рамках действующего законодательства РК на основании лицензий, сертификатов и разрешений представленных ниже:

- Государственная генеральная лицензия (далее - ГЛ) № 14000939 от 20.01.2014 года на занятие медицинской деятельностью, выданная Управлением здравоохранения г. Астаны Акимата г. Астаны
- «1. Лицензия действительна на территории РК. 2. Лицензия является постоянной и действительна на условиях повышения квалификации по специальности через пять лет в установленном порядке»



- Приложение № 001 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 002 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 003 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 004 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 005 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 006 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 007 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 008 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 009 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 010 от 20.01.2014 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 011 от 19.01.2015 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 012 от 07.04.2016 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 013 от 15.12.2016 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 014 от 26.10.2017 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 015 от 26.10.2017 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 016 от 13.11.2017 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 017 от 13.11.2017 года к ГЛ № 14000939;
 - Приложение № 018 от 12.12.2017 года к ГЛ № 14000939;
 - ГЛ № АБ 0137483 от 10.01.2011 года на занятие послевузовским профессиональным образованием, выданная без ограничения срока, Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки РК (далее - МОН РК);
 - Приложение № 0111531 от 10.01.2011 года к ГЛ № АБ 0137483;
 - Приложение № 0111566 от 11.01.2011 года к ГЛ № АБ 0137483;
 - Свидетельство об институциональной аккредитации IAN № 06 от 27.06.2016 года, сроком до 25.06.2021 года, выданное Независимым казахстанским агентством по обеспечению качества в образовании;
 - Свидетельство о специализированной аккредитации SAN № 006 от 27.06.2016 года, сроком до 25.06.2021 года, выданное Независимым казахстанским агентством по обеспечению качества в образовании;
 - Свидетельство об аккредитации в качестве субъекта научной и научно-технической деятельности, серия МК № 004863 от 11.10.2016 года, выданное МОН РК;
 - Разрешение на работу с микроорганизмами и гельминтами № KZ05VMY00000668 от 14.09.2017 года, выдано сроком на 5 лет МЗСР РК;
 - Сертификат на соответствие требованиям надлежащих фармацевтических практик в сфере обращения лекарственных средств № 3 от 11.09.2017 года, выдан сроком до 11.09.2020 года Комитетом фармации МЗСР РК;
 - Свидетельство об аккредитации № KZ36VEG00005258 от 08.12.2015 года, выдано сроком на 3 года Комитетом контроля медицинской и фармацевтической деятельности МЗСР РК;
 - Свидетельство об аккредитации на право проведения клинических исследований фармакологических и лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, серия № 9 от 27.02.2017 года, выдано сроком до 27 февраля 2020 года, Комитетом контроля медицинской и фармацевтической деятельности МЗСР РК.
- Организация имеет сертификаты в области интегрированных систем менеджмента:
- Сертификат соответствия в области менеджмента и качества № KZ.7100759.07.03.01265 от 27 декабря 2016 года, сроком до 27.12.2019 года;
 - Сертификат соответствия в области экологического менеджмента № KZ.7100759.07.03.01266 от 27 декабря 2016 года, сроком до 27.12.2019 года;
 - Сертификат соответствия в области менеджмента профессиональной безопасности и здоровья № KZ.7100759.07.03.01267 от 27 декабря 2016 года, сроком до 27.12.2019 года;
 - Сертификат соответствия в области энергетического менеджмента № KZ.7100759.07.03.01268 от 27 декабря 2016 года, сроком до 27.12.2019 года.
- Согласно отчета ТОО «Республиканский центр сертификации» от 16.12.2016 года, системы менеджмента Организации соответствуют требованиям СТ РК ИСО 9001-2009, СТ РК ИСО 14001-2006, СТ РК OHSAS 18001-2008, СТ РК ISO50001-2012.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2019 года 1031 человек (на 31 декабря 2018 года 1028 человек). Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, утверждена руководством Организации 29 апреля 2020 года.



2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением указанного ниже. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является тенге. Тенге является функциональной валютой Организации, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Организации.

Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.12.2018 г.

доллар США - по курсу 384,2 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 439,37 тенге за 1 евро;

российский рубль - по курсу 5,52 тенге за 1 российский рубль.

по состоянию на 31.12.2019 г.

доллар США - по курсу 381,18 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 426,85 тенге за 1 евро;

российский рубль - по курсу 6,17 тенге за 1 российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Организации реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Организация включена в перечень крупных организаций республиканской собственности, подлежащих приватизации в приоритетном порядке, утвержденном постановлением Правительства РК от 30 декабря 2015 года № 1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016-2020 годы».

15 июня 2018 года проведен конкурс путем двухэтапных процедур по продаже объекта республиканской собственности, а именно 100% простых акций в количестве 12 226 405 простых акций. По условиям конкурса Покупатель обязан:

- сохранить профиль деятельности в течении 5 (пять) лет;
- сохранить перечень оказываемых медицинских услуг в течении 5 (пять) лет;
- не совершать сделки (перепродажа, залог, передача в управление и т.д) в отношении пакета акций и имущества Организации в течении 5(пять) лет;
- обеспечить выплату дивидендов в пользу текущего акционера за период до перехода права собственности на пакет акций к Покупателю.

В 2019 году во исполнение решения Правительства РК, ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» объявил тендер посредством веб-портала.

Стартовая цена - 5 611 984 210 тенге.

Гарантийный взнос - 841 797 632 тенге.

Срок доверительного управления – 60 месяцев.

Условие определения победителя – кто предложит наивысшую выкупную цену за объект.

Указанные правила проводятся в соответствии с требованиями Постановления Правительства Республики Казахстан от 09.08.2011 за №920 года.



Торги признаны несостоявшимися в связи с тем, что комиссией было допущено к торгам менее 2-х участников тендера.

В настоящее время Организация еще находится на стадии процедуры приватизации. Организатор тендера ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК». Таким образом, способность Организации продолжать непрерывную деятельность зависит от решения единственного акционера Организации.

Дополнительно оплаченный капитал

Здание кардиологического центра и ведомственного жилого фонда, состоящего из 7 квартир, безвозмездно принят от филиала компании «Саудовская Группа Бен Ладин» по акту приема-передачи от 29 мая 2005 года и в учете отражен как дополнительно оплаченный капитал в размере 863 895 тыс.тенге. Согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидии и раскрытие информации о государственной помощи» рекомендуем отразить на счете доходы будущих периодов и относить на доходы по мере амортизации.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Организация принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или цена использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемых исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценку;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

На каждую отчетную дату Организация анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа Организация проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Финансовые инструменты

Классификация и оценка

Организация первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются:

- по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- по амортизированной стоимости; или
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация зависит от двух критериев:

- бизнес – модели, используемой Организацией для управления финансовыми активами; и
- того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Организация классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:



- долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – для финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Организация включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность;
- долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Организация включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи. Согласно МСФО (IAS) 39 котируемые долговые инструменты Организации классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Обесценение

Применение МСФО (IAS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Организацией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Организация отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Организации в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые Организация ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Организация применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Организация использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Запасы

Запасы при приобретении отражаются по себестоимости, за вычетом любых торговых скидок, возвратов налоговых платежей и прочих аналогичных статей, и включают импортные (таможенные) пошлины и прочие налоги, связанные с приобретением, затраты, связанные с транспортировкой (доставкой), затраты по разгрузке и обработке грузов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, и не включают затраты по заемным средствам.

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой реализации. Для расчета себестоимости запасов Организация использует метод средневзвешенной стоимости. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые возможные последующие затраты, которые организация ожидает понести для завершения и выбытия.

Основные средства



Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению. После первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. При наличии признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств меньше балансовой стоимости, оценивается возмещаемая стоимость и признаются убытки от обесценения.

Организация использует следующие сроки полезной службы основных средств:

группы основных средств	срок службы, лет
Здания и сооружения	8 -100
Машины и оборудование	3 – 30
Транспортные средства	5 – 10
Прочие основные средства	4 - 20

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Организации на основе опыта работы с аналогичными активами. Срок полезной службы может определяться Организацией самостоятельно или путем привлечения оценщиков. Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Организация может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Капитализироваться (увеличивать себестоимость объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный период, в котором актив выбыл.

Компоненты основных средств для установки

Компоненты основных средств для установки представляют собой запасное имущество, приборы для обеспечения технической эксплуатации оборудования. Лимит на минимальный объем запасного имущества и приборов устанавливается в соответствии с техническими нормативами. Компоненты основных средств для установки при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Компоненты основных средств для установки списываются по мере потребности или в связи с завершением срока возможного использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.



Ожидаемые полезные сроки службы нематериальных активов представлены следующим образом:

	срок службы, лет
Патенты на изобретения	согласно условиям договоров

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются Организацией, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Резервы под обязательства

Резерв под обязательство начисляется тогда и только тогда, когда у Организации имеется текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Сумма резерва пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании приведенной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства.

Государственные субсидии

Субсидии на социальное обеспечение и обеспечение операционной деятельности в области оказания медицинских услуг признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все соответствующие условия будут выполнены.

Субсидии выдаются Министерством здравоохранения РК с целью финансирования расходов по оказанию медицинских услуг в рамках государственных бюджетных программ и признаются в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые субсидии должны компенсировать.

Субсидии получаемые на строительство и приобретение долгосрочных активов, или в виде долгосрочных активов увеличивают уставный капитал Организации. Увеличение уставного капитала производится после подтверждения стоимости строительства независимыми оценщиками и оформления в Комитете государственного имущества и приватизации МФ РК.

В других случаях получаемые суммы государственных субсидий относятся на доходы в соответствии с условиями МСФО 20.

Доходы и расходы

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ и услуг заказчику.

К неоперационным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие неоперационные доходы.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.



Подходный налог

Подходный налог включает в себя подходный налог текущего периода и отложенный налог. Подходный налог отражается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая относится к статьям прочего совокупного дохода, или операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в таком случае он также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий подходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату, а также все корректировки величины обязательства по уплате подходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога отражается исходя из предполагаемого способа реализации или расчета балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же Организации – налогоплательщику и налоговому органу.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Организация удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в Единый накопительный пенсионный фонд. Обязательства по осуществлению взносов в фонд признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе совокупного убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

После выхода на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионным фондом. Организация не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения и не несет никаких дополнительных обязательств по выплате дополнительных сумм.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторов, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к



существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования и остаточная стоимость объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Организация не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены. Несколько других поправок и интерпретаций применяются в первый раз в 2019 году, но не имеют воздействия на финансовую отчетность Организации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Настоящий стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об *аренде*. Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия *арендаторами* и *арендодателями* уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.

Организация должна учитывать условия *договоров*, а также все уместные факты и обстоятельства при применении настоящего стандарта. Организация должна применять настоящий стандарт последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка; обесценение; и учет хеджирования. Организация применяла МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, с первоначальной датой применения 1 января 2018 года. У Организации отсутствует эффект от перехода на учет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Для торговой дебиторской задолженности, долгосрочной дебиторской задолженности от связанных сторон и прочих текущих активов Организация применяет упрощенный подход и рассчитывает ожидаемые кредитные потери за весь срок. Организация осуществила расчёт ожидаемых кредитных потерь на основе средних коэффициентов просрочки торговой и прочей дебиторской задолженности по историческим данным Организации. Для прочих финансовых активов, денежных средств, ограниченных в использовании, денежных средств и их эквивалентов, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к применению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Организация признает финансовый актив дефолтным, когда платеж просрочен на 90 дней. Однако, в некоторых случаях Организация может также рассматривать финансовый актив как дефолтный, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Организация вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме.

Применение требований по отражению ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность.



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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ и услуг заказчику.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Признание выручки осуществляется ежемесячно на основании акта актов оказанных услуг, что соответствует требованиям МСФО 15. Переход к отражению выручки в соответствии с МСФО 15 не вызвал изменений в учёте Организации. Доход признается ежемесячно по факту оказания услуг и выставлению счетов-фактур. Таким образом, существующий порядок признания выручки Организации соответствует требованиям МСФО 15, у Организации отсутствует эффект от перехода на учёт выручки в соответствии с МСФО 15.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на финансовую отчётность Организации, так как текущая деятельность Организации соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на финансовую отчётность Организации, так как текущая деятельность Организации соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2, в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами.

инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Данные поправки не применимы к Организации.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для Организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Организации.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную её ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчётность Организации.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здание и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 01.01.2018	9 673 463	6 700 377	88 382	523 613	16 985 835
Поступление	319 319	539 897	-	39 763	898 979
Получено безвозмездно	-	930	-	-	930
Выбытие	(28 368)	(246 060)	-	(12 647)	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

Сальдо на 31.12.2018	9 964 414	6 995 144	88 382	550 729	17 598 669
Поступление		577 172		147 770	724 942
Получено безвозмездно		10 930			10 930
Списание накопленной амортизации		(292 987)		(26 430)	(319 417)
Выбытие		(532)		(555)	(1 087)
Сальдо на 31.12.2019	9 964 414	7 289 727	88 382	671 514	18 014 037
Накопленный износ					
Сальдо на 01.01.2018	(3 071 227)	(4 134 884)	(75 551)	(375 744)	(7 657 406)
Амортизация за период	(201 870)	(461 935)	(6 588)	(37 020)	(707 413)
Выбытие амортизации	2 840	245 468		12 223	260 531
Сальдо на 31.12.2018	(3 270 257)	(4 351 351)	(82 139)	(400 541)	(8 104 288)
Амортизация за период	(205 496)	(482 400)	(2 267)	(40 491)	(730 654)
Выбытие амортизации		292 987		26 430	319 417
Сальдо на 31.12.2019	(3 475 753)	(4 540 764)	(84 406)	(414 602)	(8 515 525)
Балансовая стоимость					
на 31.12.2018	6 694 157	2 643 793	6 243	150 188	9 494 381
на 31.12.2019	6 488 661	2 748 963	3 976	256 912	9 498 512

Основные средства Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года не находятся в залоге.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	2019	2018
Сальдо на 01 января	2 359	5 504
Признано в учете по справедливой стоимости		-
Сальдо на 31 декабря	2 359	5 504
Начислена амортизация за год	2 359	3 145
Накопленная амортизация на 31 декабря	2 359	3 145
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	2 359



7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2019	2018
Оборудование к установке (рентгеновская трубка)	31 322	31 322

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	2019	2018
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*	427 385	754 744
Вознаграждение к получению	64 948	24 945
Инвестиции в АО «Астанаэнергосервис», учитываемые методом долевого участия **		16 228
Убыток от обесценение инвестиций в АО «Астанаэнергосервис»		(16 228)
Итого:	492 333	779 689

*В 2018 году Организация заключила трехстороннее соглашение между АО «Банк Астаны» и ТОО «Жана Роса» на погашение задолженности в пользу третьего лица. 18 сентября 2019 года заключила дополнительное соглашение №1/112-19 где был определен срок погашения задолженности 01 октября 2021 года и размер вознаграждения 3% годовых. Организация, в качестве эффективной ставки приняла ставку 9,25% равной ставке рефинансирования Национального банка Республики Казахстан на момент признания.

Изменения в стоимости финансовых инвестиций в отчетном периоде представлено следующим образом:

	2019	2018
Сальдо на 01 января		-
Признано по первоначальной стоимости		1 709 442
Корректировка (дисконтирование)		(332 102)
Амортизированная стоимость	1 254 744	1 377 340
Погашено в текущем периоде	(500 000)	(250 000)
Амортизация дисконта	152 362	127 404
Переведено в краткосрочные активы	(479 721)	(500 000)
Сальдо на 31 декабря	427 385	754 744

**По состоянию на 31 декабря 2018 года Организация имеет в собственности простые акции KZ1C38780017 АО «Астанаэнергосервис» в количестве 360 штук, что составляет 0,0013% от общего количества размещенных простых акций АО «Астанаэнергосервис» в количестве 27 460 062 шт.



9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2019	2018
Запасы медицинского назначения	1 209 361	1 124 915
Топливо	6 583	6 036
Запасные части	27 767	21 278
Строительные материалы	2 160	1 073
Итого:	1 245 871	1 153 302

Запасы не выступают предметом залога, и у Организации нет ограничений в их использовании.

Движение запасов медицинского назначения в отчетном периоде представлено следующим образом:

	2019	2018
Сальдо на 01 января	1 124 915	989 692
Приобретено	4 021 428	3 699 595
Получены безвозмездно	298 003	276 464
Списано на производственные затраты	(4 234 985)	(3 800 160)
Возврат поставщику и прочее изменение		(40 402)
Передано безвозмездно		(274)
Сальдо на 31 декабря	1 209 361	1 124 915

Движение запасов хозяйственного назначения в отчетном периоде представлено следующим образом:

	2019	2018
Сальдо на 01 января	21 278	26 841
Приобретено	113 390	143 119
Получено безвозмездно		2 363
Списано на производственные затраты	(99 295)	(141 252)
Списано на административные расходы	(7 600)	(9 858)
Перемещение из состава запасов медицинского назначения		86
Возврат поставщику и прочее изменение	(6)	(21)
Сальдо на 31 декабря	27 767	21 278



10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2019	2018
Авансы, выданные поставщикам	45 677	96 936
Авансы по налогам	14 783	114
Расходы будущих периодов	3 954	3 671
Прочие активы		2 450
Резерв на обесценение дебиторской задолженности		(1 049)
Итого:	64 414	102 122

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2019	2018
Задолженность заказчиков по государственному заказу	316 329	172 032
Задолженность заказчиков по платным услугам	34 984	23 718
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(747)	
Итого:	350 566	195 750

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2019	2018
Денежные средства на текущем банковском счете	69 567	164 784
Краткосрочные депозиты в банках	156 000	7 000
Денежные средства в кассе	1 950	2 200
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(7 345)	
Итого:	220 172	173 984

Денежные средства на депозитных счетах на отчетную дату включают краткосрочные вклады Организации в тенге, размещенные в банках второго уровня:

	Рейтинг долгосрочный/прогноз/краткосро чный	Годовая ставка вознаграждения, %	Сумма, тыс.тенге
АО «Банк Kassa Nova»	«B» /Negative/ «B»	10%	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

АО «Евразийский банк»	«B» /Negative/ «B»	9%	50 000
АО «Tengri Bank»	«B2» /Стабильный/ «B2»	11%	51 000
Итого:	x	x	156 000

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	2019	2018
Простые акции (номинал: 1шт./1000 тенге)	12 226 401	12 226 401
Эмиссионный доход	863 895	863 895
Итого:	13 090 296	13 090 296

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Организации. Держателем реестра акционеров является АО «Единый регистратор ценных бумаг». В 2019 и 2018 годах Организация объявила дивиденды по простым акциям в следующем размере:

	2019	2018
Задолженность на 01 января	-	-
Объявлены дивиденды к выплате	43 397	28 635
Выплачены денежными средствами	(43 397)	(28 635)
Задолженность на 31 декабря	-	-

Базовая прибыль на акцию представлена следующим образом:

	2019	2018
Чистая прибыль \ (убыток) за период	10 583	86 794
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	12 226 405	12 226 405
Базовая \ разводненная прибыль /(убыток) на акцию (в тенге)	0,87	7,10

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	2019	2018
Сальдо на начало отчетного периода	(1 776 338)	(1 834 497)
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет		
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:	(1 776 338)	(1 834 497)
Чистая прибыль	10 583	86 794
Выплата дивидендов с чистого дохода	(43 397)	(28 635)



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

Сальдо на конец отчетного периода	(1 809 152)	(1 776 338)
-----------------------------------	-------------	-------------

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2019	2018
Авансы полученные от заказчиков	90 204	90 401
Обязательства по налогам и отчислениям	48 640	43 835
Обязательства по гарантийным взносам	67 549	65 626
Прочие краткосрочные обязательства		2 594
Итого:	206 393	202 456

16. ОТСРОЧЕННЫЕ ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	2019	2018
Непризнанные доходы по безвозмездно полученным медикаментам(компоненты крови)	8 207	14 619
Непризнанные доходы по безвозмездно полученным долгосрочным активам	57 015	58 923
Итого:	65 222	73 542

Изменение сальдо доходов будущих периодов в разрезе активов в отчетном периоде было следующим:

	2019	2018
Сальдо непризнанных доходов на начало года	14 619	8 399
Получены безвозмездно услуги в отчетном периоде		544
Получены безвозмездно запасы в отчетном периоде	298 003	278 733
Отнесена на доходы отчетного периода стоимость использованных запасов	(304 415)	273 057
Сальдо непризнанных доходов на конец отчетного периода	8 207	14 619

	2019	2018
Сальдо непризнанных доходов на начало года	58 923	73 790
Получены безвозмездно долгосрочные активы в отчетном периоде	11 404	974
Отнесена на доходы отчетного периода сумма амортизации активов за отчетный период	(13 312)	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

Сальдо непризнанных доходов на конец отчетного периода	57 015	58 923
--	--------	--------

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Изменения краткосрочных оценочных обязательств по выплате компенсаций за неиспользованный отпуск работникам в отчетном периоде было следующим:

	2019	2018
Сальдо резерва на начало отчетного периода	26 893	29 411
Использован резерв в отчетном периоде	26 893	29 411
Начислен резерв в отчетном периоде	71 077	26 893
Сальдо резерва на конец отчетного периода	71 077	26 893

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	2019	2018
Задолженность по выплате заработной платы	768	180
Обязательства по социальным отчислениям		76
Обязательства по пенсионным отчислениям		237
Итого:	768	493

19. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2019	2018
Задолженность за поставку товаров, работ и услуг	757 638	815 567
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	669	
Итого:	758 307	815 567

20. ВЫРУЧКА

	2019	2018
Медицинские услуги, финансируемые МЗ РК и НАО "Фонд социального медицинского страхования"	7 127 198	6 894 443
Услуги по реализации государственного задания "Направление граждан РК на лечение за рубеж за счет бюджетных средств, в		



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

том числе, лечение граждан, претендующих на лечение за рубежом, в отечественных медицинских организациях"		
Платные медицинские услуги	1 075 572	809 636
Доходы от финансирования научно-исследовательской деятельности	78 469	88 461
Доходы от безвозмездно полученных медикаментов (компоненты крови)	304 415	274 630
Образовательные услуги	51 701	55 551
Итого:	8 637 355	8 274 957

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2019	2018
Материальные расходы	4 360 442	4 014 844
Расходы по оплате труда медицинского персонала	2 512 351	2 070 016
Услуги клиник, зарубежных и отечественных		107 717
Амортизация основных средств	721 697	699 536
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	264 267	208 038
Расходы по налогам	119 971	98 510
Расходы на содержание медицинского оборудования и других активов производственного назначения	260 956	358 949
Коммунальные услуги	87 407	108 444
Услуги по организации питания	77 707	38 632
Расходы на транспортировку пациентов на лечение за рубежом		473
Услуги связи	10 095	10 579
Расходы на командировки	10 906	12 562
Расходы на образование и повышение квалификации	12 271	7 656
Консультационные услуги	16 571	2 610
Расходы на научную деятельность	5 936	6 160
Медицинские услуги	68 418	
Прочий ремонт		



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

Прочие производственные расходы	19 360	35 012
Итого:	8 548 355	7 779 738

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019	2018
Расходы по оплате труда	182 715	182 430
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	17 681	18 363
Материальные расходы	14 401	17 991
Расходы по налогам	12 877	24 815
Расходы на аренду активов	8 363	10 255
Расходы на страхование	10 462	10 526
Амортизация основных средств	11 316	11 022
Расходы на командировки	10 559	8 153
Услуги банка	12 974	9 621
Коммунальные услуги	3 958	3 162
Расходы на аудиторские и консультационные услуги	1 070	2 314
Расходы на связь	1 756	2 643
Расходы на обслуживание активов, включая ПО 1с	2 374	7 305
Штрафы, пени и неустойки	172	-
Расходы на обучение и повышение квалификации	1 459	959
Услуга по исследованию конъюнктуры рынка и продвижению услуг в рамках оказания платных услуг и ГОБМП	15 980	
Прочие расходы	17 445	35 155
Итого:	325 562	344 714

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2019	2018
Расходы по оплате труда	13 461	8 081



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

Расходы на рекламу	474	2 871
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	1 291	815
Коммунальные услуги	28	
Расходы на связь	103	111
Расходы на командировки	111	51
Расходы на обслуживание активов	31	-
Прочие расходы	10 925	5 627
Итого:	26 424	17 556

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2019	2018
Расходы по изменению справедливой стоимости финансовых активов (Примечание 8)		332 102
Убыток от обесценение инвестиций в АО «Астанаэнергосервис» (Примечание 8)		16 228
Итого:		348 330

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2019	2018
Амортизация дисконта (Примечание 8)	152 362	127 404
Вознаграждение по депозитам БВУ	91 213	125 696
Итого:	243 575	253 100

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2019	2018
Убытки от списания ОС	1 086	26 543
Прибыль (убытки) по курсовой разнице		4 916
Резерв по сомнительным требованиям		-
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	7 345	
Прочие расходы	4 521	



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

Итого:	12 952	33 444
--------	--------	--------

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2019	2018
Возмещение затрат по договорам аренды	18 679	11 666
Возмещение по решению суда	1 541	543
Удержание сумм гарантийных взносов	964	1 030
Прочие доходы	1 672	2 949
Безвозмездно полученные долгосрочные активы	13 312	13 090
Доходы (убытки) от выбытия активов		25 589
Реализация готовой продукции		27 652
Прибыль (убытки) по курсовой разнице	427	
Пени по просроченным обязательствам	6 351	-
Всего:	42 946	82 519

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, на 31 декабря составили:

тыс. тенге

	Задолженность связанной стороны		Авансы, полученные от связанной стороной	
	2019	2018	2019	2018
ГУ «Министерство здравоохранения РК»	-	-	88 568	88 568
НАО «Фонд медицинского страхования»	316 329	172 032	-	-
Итого	316 329	172 032	88 568	88 568

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, и за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Реализация товаров, услуг	Приобретение товаров, услуг	Реализация товаров, услуг	Приобретение товаров, услуг
	2019		2018	
ГУ «Министерство здравоохранения РК»	107 110	-	787 146	-
НАО «Фонд медицинского страхования»	7 127 198	-	6 378 361	-



Итого	7 234 308	-	7 165 507	-
-------	-----------	---	-----------	---

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Членам Правления Организации в отчетном периоде начислено и выплачено в общей сумме 46 046 тысяч тенге (в 2018 году – 31 910 тысяч тенге)

29. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Организации может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Организации могут быть оспорены налоговыми органами, в результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

При определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Казахские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации и применении законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в РК, значительно превышающие аналогичные риски в других странах.

По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства РК и официальных комментариев к нормативным документам. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Организации может быть существенным.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Организация может быть объектом различных судебных процессов и исков. Организация оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда есть вероятность того, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Социальные обязательства

Организация исполняет обязательства по накоплению обязательных и профессиональных пенсионных отчислений работников. В настоящее время у Организации нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличном от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требовала бы внесения дополнительных платежей до выхода на пенсию. Организация также не имеет каких-либо обязательств перед сотрудниками после выхода их на пенсию и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Страхование

Согласно законодательству РК для Организации является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Организации считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем меняться. В случае таких изменений от Организации может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.



30. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Организацию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Организации каждому из указанных рисков, о целях Организации, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, о подходах Организации к управлению капиталом.

Руководство Организации несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Организации по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Организация, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Организации.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Организации финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Организации торговой и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Организации. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	2019	2018
Долгосрочные финансовые активы	492 333	779 689
Торговая и прочая дебиторская задолженность	350 566	195 750
Краткосрочные финансовые активы	479 721	500 000
Денежные средства и их эквиваленты	220 172	173 984
Итого	1 542 792	1 649 423

Организация не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

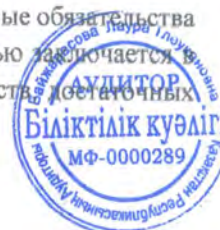
Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Организации. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках.

Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неиспользовании банками своих договорных обязательств.

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется руководством Организации. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию и давние партнерские отношения с Организацией.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Организация не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР»

для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Организации.

	2019	2018
Коэффициент текущей ликвидности	2,14	1,90
Коэффициент срочной ликвидности	1,01	0,87

Обычно Организация обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Организации или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Как правило, Организация не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Организация подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Организации, т.е. тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США, Евро и российских рублях.

Подверженность Организации валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

USD	2019	2018
Денежные средства	4 985	9 577
Авансы, выданные поставщикам	132 530	282 369
Всего активы (USD)	137 515	291 946
Обязательства перед поставщиками услуг		18 707
Итого чистые активы (USD)	137 515	273 239
Итого чистые обязательства (USD)	-	

RUB	2019	2018
Денежные средства	452 189	-
Всего активы (RUB)	452 189	-
Обязательства перед поставщиками услуг (RUB)	1 080	3 000
Итого чистые активы (RUB)	451 109	-
Итого чистые обязательства (RUB)		



Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Организации не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Организации между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Организации на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Организация не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период, или капитала. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года Организация не имела финансовых инструментов с переменной ставкой по вознаграждениям.

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По мнению руководства Организации, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Организация проводит оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов не обязательно отражает суммы, которые Организация смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Организацией для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация не имела существенных событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Организации.

Подписано от имени руководства АО «Национальный научный медицинский центр»:



Байгенжиев А.А.
Председатель правления

Ахмадиева М.Ю.
Главный бухгалтер

