

2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған
жылдық қаржылық есептілік және аудиторлық тұжырымы

Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігінің
«Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық
орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық
мемлекеттік кәсіпорын

Мазмұны

1. Жауапкершілігі туралы басшылардың растауы.....	3
2. Тәуелсіз аудиторлардың есебі.....	4
3. Қаржылық жағдайы туралы есеп.....	6
4. Жиынтық кіріс туралы есеп.....	8
5. Капиталдағы өзгерістер туралы есеп	9
6. Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп	10
7. Қаржылық есептілікке ескертулер	11-32



2

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ МЕН БЕКІТУДІҢ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛАРДЫҢ РАСТАУЫ

Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігінің «Психикалық денсаулығының республикалық ғылыми-тәжірибелік орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорынның (мәтін бойынша ары қарай «Кәсіпорын») басшылары, Кәсіпорынның 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын және оның аяқталған жылдағы қызметінің нәтижелері мен ақша қаржатының қозғалысын Халықаралық қаржы есептілігінің стандарттарына сәйкес барлық материалдық жағынан сенімді түрде көрсететін қаржылық есептілікті дайындау үшін жауап береді

Кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындау кезінде басшылықтың жауапкершілігі келесідей:

- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- негізделген бағалаулар мен есептемелерді қолдану;
- ҚЕХС талаптарына сәйкестігін сақтау және қаржы есептілігінің ескертпелерінде ҚЕХС-нан барлық маңызды ауытқуларды ашып көрсету;
- жақын болашақта өз қызметін жалғастыру мүмкіндігін жорамалдау негізінде, тек бұл жорамал заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, Кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындау.,

Кәсіпорынның басшылығы сондай-ак:

- Кәсіпорынның ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және тиімді әрі сенімді қызмет етуін қамтамасыздандыру;
- кез-келген уақытта Кәсіпорынның қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәл ақпаратпен қамтамасыз етуге және оның қаржылық есептілігінің ҚЕХС талаптарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес келуіне мүмкіндік беретін бухгалтерлік жүйені қолдау;
- өз құзыреті шегінде Кәсіпорынның активтерін сақтау жөніндегі шараларды қабылдау;
- алайқыты, қателерді және басқа да бұзушылықтарды анықтау және оның алдын-алу.

2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішіндегі ілеспе қаржылық есептілік басшылықпен 2018 жылдың 29 наурызында мақұлданған.

Білінч Аудитор Альбина Халықаралық Стандарттар
Ориентирлік нормалық критериялардан сәттесе
жүйесінде следін бурашындарды жүргізу мүмкін.

Кәсіпорын атынан қол қойылған:

Бірінші басшы



Негай Н.А.



Бекітемін

Директор Мамырбаев А. Н.

(03.01.2018ж. №18000011 мемлекеттік лицензиясы)



Тәуелсіз аудиторлардың есебі

Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігінің «Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнының басшысына

Біз, 31 желтоқсан 2017 жылдың қаржылық жағдайы туралы есептен тұратын және жиынтық табыс, капиталдағы өзгерістер және ақша қаражатының қозгалысы туралы есептіліктері, сонымен қатар есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша шолуынан және басқа да түсіндірме акпараттардан тұратын, Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігі «Психикалық денсаулығының республикалық ғылыми-тәжірибелік орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнының (ары қарай «Кәсіпорын») ілеспе қаржылық есептілігінің аудитін жүргіздік.

Кәсіпорын басшылығының қаржылық есептілікке жауапкершілігі

Басшылық бұл қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес осы осы қаржылық есептілікті дайындауы мен дәйекті ұсынуына жауапты және алайқтық немесе қате салдарынан елеулі бұрмаланулардан босатылған, қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті басшылықты жүзеге асыратын ішкі бақылауға жауап береді.

Аудиторлардың жауапкершілігі

Біздің жауапкершілігіміз - аудиттің негізінде осы қаржылық есептілік туралы пікір білдіру. Біз аудитті Аудиттің Халықаралық Стандарттарына сәйкес жүргіздік. Бұл стандарттар этикалық нормалардың сакталуын, сондай-ақ қаржылық есептіліктің елеулі бұрмаланулардың жоқтығына жеткілікті сенімділік алу үшін аудитті жоспарлауын және өткізуін талап етеді.

Аудит қаржылық есептіліктегі сандық көрсеткіштер мен ашып көрсетулер туралы аудиторлық дәлелдемелер алу үшін бағытталған рәсімдерді жүргізуі қамтиды. Процедураларды таңдау аудитордың кәсіби пікіріне, оның ішінде алайқтық немесе қате салдарынан болатын қаржылық есептілікті елеулі түрде бұрмалау тәуекелдерін бағалауға байланысты. Осы тәуекелдерді бағалау процесінде аудитор ішкі бақылаудың тиімділігіне қатысты пікірін білдіру мақсатында емес, мәнжайларға сәйкес келетін аудиторлық шараларды әзірлеу үшін қаржылық есептілікті дайындау мен шынайы ұсынуға ішкі бақылауды қарайды. Аудит сондай-ақ қолданылатын есеп саясатының орындылығын және басшылық жасаган



бухгалтерлік бағалаудардың негізділігін, сондай-ақ қаржылық есептіліктің жалпы ұсынылуын бағалауды қамтиды.

Біз алынған аудиторлық дәлелдер біздің аудиторлық пікірімізге негіз болу үшін жеткілікті және орынды деп есептейміз.

Пікір

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік Кесіпорынның барлық қаржылық жағдайына қатысты 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелері мен аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысын Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес әділ көрсетеді.

Аудитор «A&Z Аудит Консалтинг» ЖШС

2017 ж. 27.10. ҚР аудиторларын
аттестаттау туралы
біліктілік комиссиясы берген
№ МФ-0000500 аудитордың
біліктілік куәлігі,

Мамырбаев А. Н.



Аудитор

№ МФ-0000494 аудитордың
біліктілік куәлігі

Ажибаева З.Н.



Күні «29» наурыз 2018 жыл.

ҚР., Алматы қ., Шанырак-1 ы/а,
Алпамыс көшесі, 49үй



**2017 жылғы 31 желтоқсандағы
қаржылық жағдай туралы есеп**

мын. теңге	Ескерту	2017ж 31 желтоқсан	2016ж 31 желтоқсан
Активтер			
Ақша қаражаттары және оның баламалары	010	47269	40251
Саудалық және басқада дебиторлық берешек	016	12592	204
Ағымды салықтық активтер	017	20	843
Өзге қысқа мерзімді активтер			
Қорлар	018	111826	92079
Өзге қысқа мерзімді активтер	019	8604	7179
Қысқа мерзімді активтер	100	180311	140556
Негізгі құралдар	118	1253657	1287961
Материалдық емес активтер	121	8946	10119
Ұзақ мерзімді активтер	200	1262603	1298080
Барлық активтер		1442914	1438636



ҚР ДСМ «Респубикалық психикалық деңсаулық ғылыми-практикалық орталығы» ШЖК РМК

мын. тенге

Ескертулер

Саудалық және басқада кредиторлық берешек	213	297	
Қысқа мерзімді резервтер	214	11440	2126
Салық бойынша міндеттермелер	215	309	-
Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер	217	-	71
Қысқа мерзімді міндеттемелер	300	12046	2197
Несие мен қарыздар			
Өзге ұзак мерзімді міндеттемелер		62232	107833
Ұзак мерзімді міндеттемелер	400	62232	107833
Капитал			
Жарғылық капитал	410	190236	190236
Резервтер	413	1028391	1063233
Бөлінбекен пайда	414	150009	75137
Бас ұйымның иелеріне жататын жиынтық капитал (410-нан 414-ке дейінгі жолдар қосындысы)	420	1368636	1328606
Жалпы капитал	500	1368636	1328606
Барлық капитал мен міндеттемелер		1442914	1438636



2017 жылдың 31 желтоқсанына берілген жиынтық кіріс туралы есеп

мын. Тенге	Ескертулер	2017 ж.	2016 ж.
Тұсім	010	964141,0	889468,9
Сатып өткізудің өзіндік құны	011	868563,0	796733,2
Жалпы пайда	012	95578,0	92735,7
Сатып өткізу бойынша шығыстар	013		1238,3
Әкімшілік шығыстар	014	84846,0	96841,6
Өзге шығындар	015		12419,6
Өзге табыстар	016		15032,5
Операциялық пайда (шығын)	020	10732,0	-2673,3
Өзге операциялық емес кірістер			18427,3
Салық салуға дейінгі пайда 100		10732,0	15696,0
Табыс салығы бойынша шығындар	101		
Пайда және жалпы жылдық жиынтық табыс	200	10732,0	15696,0
Өзге жиынтық кіріс	400	64140,0	-
Соның ішінде			
Негізгі құралдарды қайта бағалау	410	19304,0	-
Өзге жиынтық кірістің өзге компоненттері	418	-765,0	-
Пайда кұрамындағы қайта жіктеуді түзету	419	45601,0	-
Жалпы жиынтық пайда	500	74872,0	15696,0



тыс. тенге	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
2016 жылдың 01 қаңтарына қалдық	190 236	904 005	59 441	1 153 682
Қайта есептеу- сальдо	190 236	904 005	59 441	1 153 682
Ортақ жиынтық пайда, барлық		159 228	15 696	174 924
Кезеңдегі пайда немесе залал			15 696	15 696
Өзге жиынтық пайда, барлық		159 228		159 228
Негізгі қорлардың переоценкадан өсімі		159 228		
Есептік жылдың I қаңтарына қалдық	190 236	1 063 233	75 137	1 328 606
Қайта есептеу- сальдо	190 236	1 063 233	75 137	1 328 606
Ортақ жиынтық пайда, барлық		-19 304	30 036	10 732
Кезеңдегі пайда немесе залал			10 732	10 732
Өзге жиынтық пайда, барлық		-19 304	19 304	
Амортизация аудармасы негізгі көрдің переоценкасынан кейін		-19 304	19 304	
Меншік иелеріммен операциялар, барлық			-765	-765
Жарнакірістер төлемі			-765	-765
Өзге операции		-15 538	45 601	30 063
Есептік жылдың 31 желтоқсанына қалдық	190 236	1 028 391	150 009	1 368 636



2017 жылдың 31 желтоқсанында берілген ақша қаржасының қозғалысы туралы есеп,

	2017ж.	2016ж.
	мың.тенге	мың.тенге
ОПЕРАЦИЯЛЫҚҚЫЗМЕТ		
Клиенттерден түсken ақша қаржаттар	941596,0	785161,0
Өзге түсімдер	10640,0	120938,2
Жабдықтаушылармен жұмыскерлердегегене накшакаражаттар	353873,0	331499,0
Жабдықтаушыларға берілген алғы төлемдер	8604,0	
Төленген сыйакы төлемі		
Бюджетке төленетін төлемдер	93965,0	114928,6
Енбек ақы бойынша төлемдер	488776,0	425954,0
Өзге төлемдер		13344,50
Операциялыққызметтентүскенакшакаражат тарының тазасомасы	7018,0	20373,1

ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ

Өзге түсімдер		
Негізгі құралдарды сатып алу		
Инвестициялыққызметтеакшакаражатта рының қолданылуы		

ҚАРЖЫЛЫҚ ҚЫЗМЕТ

Акциялармен өзекаржылық құралдардың миссиясынан түскентүсім		
Каржылық жалкелісім-шарттары бойыншаміндегі мемеліндеңдеуі		
Каржылыққызметтентүскенакшакаражатта тының түсімі		
Ақшакаражаттар және оның баламаларын тазақөбейуі/(азайуы)	7018,0	20373,0
Есептік мерзімбасындағы ақшакаражатта рыжәне оның баламалары	40251,0	19877,9
Есептік мерзіміндеғи ақшакаражатта рыжәне оның баламалары	47269,0	40251,0



2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған КР ДСМ «Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» ШЖҚ РМК қаржылық есептілігіне ескертулер

1. КӘСІПОРЫН ЖҰМЫСЫН ҰЙЫМДАСТЫРУ

(а) Ұйымдастыру және операциялық қызмет

Толық және қысқартылған атауы: қазақ тілінде толық атауы Қазақстан Республикасы денсаулық сақтау Министрлігінің «Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы Республикалық Мемлекеттік кәсіпорны (қысқартылған атауы – "РПДФПО ШЖҚ РМК", бұдан әрі мәтін бойынша "Кәсіпорын").

Қазақстан Республикасы денсаулық сақтау Министрлігінің «Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» ШЖҚ РМК (әрі қарай "Кәсіпорын") Қазақстан Республикасы Үкіметінің 28.12.2016 жылғы № 880 қаулысына сәйкес құрылды, Алматы қаласының Алмалы ауданы бойынша әділет Департаментінің әділет басқармасында тіркелді - 06.03.2018 жылғы заңды тұлғаның мемлекеттік қайта тіркеу туралы Анықтамасы.

Бизнес сәйкестендіру нөмірі (БСН): 170340019371

Кәсіпорынның заңды мекен-жайы: 050022, Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы, Алмалы ауданы, Амангельды көшесі, 88 үй.

Кәсіпорынның Жарғылық капиталы 190 236 000 (Жүз тоқсан миллион екі жүз отыз алты мың) текгемен қалыптастырылды

"Республикалық ғылыми-практикалық психикалық денсаулық орталығы" ШЖҚ РМК (бұдан әрі мәтін бойынша - "РПДФПО") Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша шаруашылық жүргізу құқығындағы мүлікке иеленетін, ұйымдық-құқықтық үлгідегі мемлекеттік кәсіпорын, денсаулық сақтау саласында қызметті жүзеге асыру үшін құрылған заңды тұлға болып табылады, және Жарғысына сәйкес өз қызметін атқарады.

Кәсіпорын қызметінің негізгі мақсаты мен мәні халықтың денсаулығын қорғау бойынша аумактық мемлекеттік бағдарламаларды орындау, Алматы қаласы және республиканың басқа аумактар тұрғындарына консультативтік, емдеу-диагностикалық, амбулатория-емханалық және стационарлық көмек беру болып табылады

Медициналық қызметтер тізбесі бойынша денсаулық сақтау саласындағы өз қызметін атқару Кәсіпорын қызметінің мәні болып табылады.

Кәсіпорын қызметін жүзеге асыру үшін қажетті дербес балансы, банктерде есеп айырысу және басқа да шоттары, мемлекеттік және орыс тілдерінде Кәсіпорынның аты басылған дөңгелек мөрі, фирмалық бланкілері мен басқа да ресми атрибуттары бар.

Көзделген мақсатқа жету үшін Кәсіпорын келесі қызмет түрлерін жүзеге асырады:

- ғылыми-практикалық зерттеулерді жүргізу, қатысу, бүкіл халықтың психикалық денсаулық деңгейін, психологиялық амандығын, өмір сүру сапасын арттыру, психикалық денсаулығын нығайту бойынша алдын-алу шараларын әзірлеу және енгізу;



- психикалық және мінез-құлық бұзылыстары, соның ішінде психикалық белсенді заттарды қолдану салдарынан болған тұлғалардың алдын алу, диагностикалау және емдеудің жаңа әдістерін әзірлеу, енгізу және жетілдіру;
- фармакологиялық құралдардың, жабдықтардың клиникалық зерттеулерінің әртүрлі көзендерін өткізу;
- психикалық денсаулық мәселелері бойынша заңнамалық және өзге де нормативтік құқықтық актілердің жобаларын әзірлеуге қатысу, психикалық денсаулық қызметінің даму мәселелері бойынша бағдарламалық құжаттарды дайындауға қатысу;
- психикалық денсаулық мәселелері бойынша ғылыми журналдар, әдістемелік жинақтар, оқулықтар, анықтамалықтар, бейнероликтер, фильмдер, аудио және видео оқулықтарды әзірлеуге, шығаруға және жүзеге асыруға қатысу;
- психиатриялық және наркологиялық ұйымдардың тәжірибесіне озық медициналық технологияларын әзірлеу, енгізу және іске асыруына қатысу;
- психикалық денсаулықтың алдын алуының ұлттық және аймақтық бағдарламаларды ақпараттық және ғылыми қамтамасыз етуді жүзеге асыруына қатысу;
- психиатрия, психотерапия, наркология саласында, сондай-ақ жеке тұлғалардың ілеспе ауруларға ұшырап емделіп жатқандарға профилактикалық, консультативтік-диагностикалық, емдік, медициналық-әлеуметтік оңалту көмек көрсету;
- оңалту бағдарламаларын жүзеге асыру барысында алынған жеңіл өнеркәсіп өнімдерін, ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірумен және сатумен, еңбектік оқытумен байланысты, әлеуметтік-реабилитациялық қызмет;
- емделіп жатқан тұлғалар үшін психотроптық және есірткі заттарының, сондай-ақ, инъекциялық ерітінділер мен дәрілік препараттарды сактау, дайындау және жіберу;
- психикалық денсаулық мәселелері бойынша, бірлескен бағдарламаларының, ақылы қызмет көрсетудің қатысуымен ғылыми, ғылыми-практикалық және өзге де ұйымдармен халықаралық ынтымақтастықты жүзеге асыру;
- психиатрия, психотерапия, наркология, секспатология, психология, суицидология және басқа да психикалық денсаулық саласындағы мәселелеріне қатысты оқыту бағдарламаларын ұйымдастыру, құру және біліктілікті арттыру, кадрларды қайта даярлау, семинарлар, мастер-класстар курсарын өткізу.



2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУДЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ

(а) ХҚЕС сәйкестігі туралы өтініш

Бұл қаржылық есептілігі қаржылық есептілік халықаралық стандарттарына (бұдан әрі - "КЕХС") сәйкес дайындалды.

(б) Құнын анықтауға арналған база

Берілген қаржылық есеп тарихи (бастапқы) құны негізінде дайындалды. Тек негізгі күралдар тұрақты түрде әділ құнына дейін қайта бағаланады.

(с) Функционалдық валюта және есеп беруге арналған валюта

Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы болып теңге (бұдан әрі - «теңге») саналады және бұл валюта Кәсіпорындардың функционалдық валютасы болып та, сонымен катаар қаржылық есеп берулер көрсетілетін валюта болып та саналады. Барлық сандық көрсеткіштер теңгеде көрсетіледі.

3 ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУДЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ ЖАЛҒАСЫ

(а) Есептік бағалаулар мен кәсіби пікірлерді пайдалану

Қаржылық есептілікті Қаржылық Есептіліктің Халықаралық Стандарттарына (КЕХС) сәйкес дайындау барысында басшылық активтер мен міндеттемелерді бейнелеу және шартты активтер мен міндеттемелер жайлы ақпараттарды ашу мәселелеріне қатысты кәсіби пайымдамаларды, жорамалдар мен есептік бағалауларды пайдалануды талап етеді. Накты шешімдер бұл бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Болжамдар және олардың негізінде жасалған есептік бағалаулар үнемі оларды өзгерту қажеттілігі үшін талданады. Бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер есептік кезенде осы бағалаулар қайта қаралған кезде және осы өзгерістерге ұшыраған барлық кейінгі кезендерде танылады. Келесі есепті жылындағы қаржылық есептілігінде көрсетілген көрсеткіштерді айтارлықтай өзгертуге қажет тұдырытын елеулі тәуекел бар болжамдар мен есептік бағалауларға байланысты белгісіздіктер жоқ.

Үздіксіздік жорамалдары

Әдеттегі қызмет барысында активтерді сатуды және міндеттемелерді өтеуді білдіретін, қоса беріліп отырган қаржылық есептілік, бизнестің үздіксіздігін болжау негізінде жасалған. Кәсіпорынның болашақта операцияларын жүргізуге қабілеті Қазақстан Республикасында болашақ экономикалық жағдайларға әсер етуі мүмкін.



4 ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРИ

4.1. Ақша және олардың баламалары

Ақша козғалысы және банктегі шоттардағы ақшаның қалдығы туралы мәмілелер банктің жеке шоттарынан алынған үзінділер мен банктің белгісімен берілген қомысшалары (мертаңба, мөртаңбасы) бар жазбалар негізінде РПДФПО-ның бухгалтерлік есебінде көрсетіледі.

Банктегі шоттар бойынша жүргізілетін ақша каражаттарының келіп тұсуі мен есептен шыгарылуы РПДФПО –ның бухгалтерлік есебінде жеке шоттың үзінді көшірмесі негізінде және осы операцияны жүзеге асыру үшін рәсімделген арнайы үлгідегі құжат бойынша жеке азыумен есепке алынады

Кассадағы қолма қол ақша

Осы бөлімнің шоттары кассадағы ұлттық және шетел валюталарындағы ақшаның колжетімділігі мен козғалысы туралы ақпаратты жинақтауға арналған.

РПДФПО-да кассалық операцияларды ұйымдастыруды кассадағы ақшаның, сондай-ақ оларды банктен жеткізу, банкке өткізу кезінде сакталуын қамтамасыз етуі тиіс. Осы мақсатта РПДФПО-ғы келесі талаптарды сақтайды:

- кассада ақшаның бар-жоғын аяқ-астынан тексеруді жүйелі жүргізу үшін тұракты комиссияны тағайындау туралы РПДФПО бастығымен бекітілген бұйрықтың болуы;
- Кассирді тағайындау туралы бұйрықтың болуы және кассирдің кассалық операцияларды жүргізу ережелерімен танысқандығын растайтын жеке материалдық жауапкершілік туралы шарттың болуы;
- кассадағы қолма-қол ақшаның есептен шыгарылуы, РПДФПО-ның басшысымен зынталатын тізімі бойынша уәкілетті лауазымды тұлғалармен санкцияланады;
- кіретін барлық ақша есепке алынады;
- барлық түбіртектер мен төлемдер уактылы және дәл жазылуға тиіс.

Шетел валютасындағы кассалық операцияларды жүргізу тәртібі осы Есеп саясатының 10-тарауында келтірілген.

Кассалық кітап жыл бойы қалыптастырылады, сонында парактардың жалпы саны басшы мен бас бухгалтердің қолымен күәландырылады және кітап мөрмен бекітіледі.

Жолдағы ақша қаражаттар

«Жолдағы қолма-қол ақша» тобының 1020 «Жолдағы ақша қаражаттар» шоты жолдағы ұлттық және шетел валюталарындағы ақша каражаттарының (аударымдар) козғалысы туралы ақпаратты жүзеге асырады, яғни РПДФПО-ның есеп айырысу шоты немесе басқада банктік шоттарына аудару үшін банк кассасы немесе пошта бөлімшелерінің кассасына салынған, бірақ есепті кезең соына дейін әлі есепке алынбаған ақша каражаттары (көбінесе сауда бойынша түсімдер).



Ағымды шоттардағы ақша қаражастар

Есеп айырысу шоттарындағы ақшаның қозғалысы РПДФПО-ның бухгалтерлік есебінде қазақстандық тенгемен 1030 «Ағымдағы шоттардағы ұлттық валютадағы ақшалар» шотында көрсетіледі.

РПДФПО -да есеп айырысу шоттарындағы ұлттық валютадағы ақша қозғалысының аналитикалық есеп-шоты әрбір банкте әрбір есеп айырысу шотын кесу арқылы жүзеге асырылады.

4.2. Дебиторлық берешектар есебі

РПДФПО - ның бухгалтерлік есебінде кейіннен төленетін жұмыстар мен қызметтерді өткізген кезде, сатыпалушылармен тапсырыс берушілердің карызы 1210 «Сатыпалушылармен тапсырыс берушілердің қысқа мерзімді дебиторлық берешек» және 2110 «Сатыпалушылармен тапсырыс берушілердің ұзақ мерзімді дебиторлық берешек» шоттарында есепке алынады. Алынуға тиісті шоттар өзінің құрамында РПДФПО -ның әкшага, тауарларға, қызметтерге және басқа ұйымдардың басқа да ақшалай емес активтеріне, әни Кәсіпорын алдындағы берешек сомасына қатысты наразылықтарды білдіреді немесе дебиторлық берешекке.

Дебиторлық берешекпен байланысты негізгі бухгалтерлік операциялар тану және бағалау болып табылады. Дебиторлық берешек тек онымен байланысты табыс танылған кезде ғана танылады. РПДФПО – ның табысы мен онымен байланысты дебиторлық берешек оның өтелу мүмкіндігі болған жағдайда ғана көрсетіледі.

Дебиторлық берешек, күмәнді қарыздарына, ақшалай женілдіктеріне, сатылған тауарлардың қайтарылуына түзетулерді шегеріліп тастағандығы бастапқы құны бойынша бағаланады. Осының нәтижесінде алынуға тиісті шоттардың таза құны анықталады.

Сатып алушылардың артық төленген төлемдері және дебиторлық берешектерді тіркеу журналындағы сатып алушылардың аналитикалық шоттарында кредиттік қалдық болған жағдайда, РПДФПО кредиттік қалдығы бар сатып алушылар қысқа мерзімді міндеттемелер ретінде көрсетеді шоттар, өйткені РПДФПО сатып алушылар алдында тек артық төленген төлемдер бойынша жауап береді.

Күмәнді дебиторлық берешектер есебі

Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді кредитке сату кезінде күмәнді дебиторлық берешектердің орын алуының мүмкіндігі пайда болады.

Егер күмәнді дебиторлық берешек пайда болып бағалану мүмкіндігі болса, ол РПДФПО-ның бухгалтерлік есеп шоттарында көрсетіледі. Кірісті жогалту және таза табыстың азайуы күмәнді талаптар бойынша шығыстар арқылы танылады.

РПДФПО - ның қаржылық есептілігін дайындау кезінде қандай шоттар төленетінін анықтау мүмкін еместігіне, сондай-ақ сәйкестік әдісін сақтау мақсатына байланысты РПДФПО-ғы жыл сайын есепті кезеңнің (жылдың) соңында дебиторлық берешектің түгендеуін жүргізеді. Түгендеу комиссиясы күжаттық тексеру жолымен сатып алушылармен есеп айырысу, есеп беруші тұлғалармен, РПДФПО қызметкерлері және басқада дебиторлармен, дебиторлық берешек бойынша талап қою мерзімі өтіп кеткен дебиторлық



берешектерді қоса алғанда,. дебиторлық берешек сомаларының дұрыстығы мен негізділігін тексереді. Дебиторлық берешектерге түгендеу жүргізу кезінде оның пайда болу себептері немесе кінәлілер анықталада, оның өтелуінің нақтылығы және оған қабылданған шаралар, борышкерлермен атқарылатын жұмыстарды растайтын салыстырып тексеру актілері немесе басқа да құжаттар тексеріледі.

Төлеу мерзімдері бойынша дебиторлық берешекті есепке алу әдісі

Бұл әдіс таза дебиторлық берешектің бухгалтерлік қалдығына негізделген. Ол болжанып отырған күмәнді дебиторлық берешектердің пайзызын анықтау үшін алдыңғы көзендердегі деректерді қолданады. Алынуға тиісті ақшалай соммаларын – дебиторлық берешектің таза құнымен бағалануы әдістің негізі болып табылады.

Күмәнді талаптарға талап етілетін резерв қалдығын есептеу кезінде РПДФПО келесідей ставкаларын пайдаланылады:

Берешектің пайда болу мерзімі	0 дан 90 күнге дейін	90 наң 180 күнге дейін	180 наң 360 күнге дейін	360 тан 2 жылға дейін	2 жыдан 3 жылға дейін	3 жылдан астам	Күмәнді борыштар бойынша жалпы резерв
Дебиторлар атауы	0%	15%	30%	50%	100%	100%	
Жалпы пайда болу мерзімі бойынша	-	-	-	-	-	-	

Күмәнді борыштың болжамды пайзызын төлеу мерзімі бойынша топтастырылған күмәнді борыш сомасына көбейту арқылы, 1290 «Күмәнді талаптар бойынша резервтер» шотына енгізіletін сома анықталады.

Егер РПДФПО – ның болжамды бағалауы нақты сомасынан айтарлықтай әр түрлі болса, онда 1291 "Күмәнді талаптар бойынша резервтер" шотын анықтау кезінде, келесі есепті көзенге резервті айқындау уақытында дебиторлық берешектерді түгендеу үшін құрылған комиссиясымен бағалау коэффициенттері жылына бір рет қайта қарастырылады.

Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысу

РПДФПО-да қызметкерлердің және басқа тұлғалардың берешегі 1250 "Қызметкерлердің қыска мерзімді дебиторлық берешегі" шотында есепке алынады. Есеп беруші тұлғалармен, берілген қызметкерлеріне қарыздар, келтірілген материалдық залалды етеге бойынша есеп айырысулар осы шотта жүргізіледі.,

Есеп беретін сомалары болып ақшалай аванстар, РПДФПО-ның кассасынан қызметкерлерге берілетін әкімшілік-шаруашылық және операциялық шығындар, қолмақол ақшасыз әдіспен жүргізілуі мүмкін болмайтын шығыстар, сондай-ак іссапарлар бойынша шығыстар табылады. РПДФПО-да есеп беретін тұлғалармен келесі есеп айырысулар орын алуы мүмкін:

- ТМҚ (қосалқы бөлшектер, қорлар, отын, кенсе тауарлары) сатып алу;



- көлік құралдарын және оргтехникины жөндеу үшін төлеу;
- республика аумағында және одан тыс жерлерде іссапарларға төлеу жөніндегі шығыстар;
- өкілдік шығыстарды төлеу;
- қызметкерлер берешегі (қарыздар және басқа да берешек);
- кінәлі тұлғаларға мойындалған материалдық залал;
- басқа да шығыстар.

Алынған аванстарға қатысты уақытында есеп бермеген РПДФПО-ның қызметкерлеріне есеп беру үшін ақшаның беруі жүргізілмейді.

Шаруашылық-операциялық шығыстар

РПДФПО-ның экономикалық және операциялық шығыстары үшін әрбір қызметкердің етініші негізінде РПДФПО бастығы әрбір нақты жағдайда анықталған сомаға есеп-кисапқа колма-қол ақша беріледі.

Кәсіпорын бойынша бұйрық ақшалай берілетін тұлғалардың шеңберін аныктайды.

Занды тұлғаларды колма-қол ақшаны есепке алу үшін тауарларды сатып алу немесе қызмет көрсету үшін ақы төлеу туралы құжаттық растау шот-фактурасы, фискалдық чек немесе сату туралы түбіртек, колма-қол ақшаны алу туралы түбіртек болып табылады.

Жеке кәсіпкерлер болып табылмайтын жеке тұлғалардан тауарларды сатып алу кезінде бастапқы құжат сатып алу актісі болып табылады.

Өкілдіктік шығыстары

Өкілдік шығыстарының тізбесі Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысымен шығындалады.

Өкілдік шығыстардың рәсімделуі бұйрықтың және сметаның негізінде жүзеге асырылады.

Келіссөздерге келген үшінші тараптың өкілдері қонақүйде тұру үшін төлемдері өкілдіктік шығыстарға қатысты болмайды.

РПДФПО-да есепке алу кезінде өкілдік шығыстардың шарттары толық көлемде шығыстарға енгізіледі.

Өкілдік шығындарын занды түрде шығыстарға жатқызу үшін РПДФПО-да келесі күштегі көрсеткіштерде өткізу керек:

- бір жылға деген өкілдік шығыстарының жалпы сметасы;
- өкілдік шығыстары бойынша есептесуге тиісті колма-қол ақшаны алуға құқығы бар адамдар шеңберінің бұйрығы;
- делегацияны қабылдауға шығындар сметасы;
- РПДФПО-ғы жағынанда қонаққа шақырылған жағынанда делегацияның келу мақсатын, карсалу бағдарламасын, делегация құрамын, іскерлік кездесудің (қабылдау) күні мен орнын, шығыстардың нақты мақсаты мен олардың шамасын белгілейтін құжаттар;



- белгіленген нысандағы аванстық есептер;
- өкілдік шығыстарды есептен шығару актісі.

Аванстық есептерге азық-түлікті, сусындарды және басқа тауарлы-материалдық мөрларды сатып алуды растайтын түпнұсқа құжаттар қоса беріледі. Бұл тауарлық-материалдық құндылықтардың түрлері мен мөлшерін, қолма-қол ақшаға түсү туралы түбіртектерді, шот-фактураларды, сауда-сатып алу актілері және т.б. толық түсіндірумен фискалдық және тауарлық чектер.

Жоғарыда көрсетілген ережелерге сәйкес орындалмаған және негізсіз құжаттар жеке түргага қайтарылған өкілдік шығыстар РПДФПО қызметкерінің кірісіне кіреді

Іссапар шығыстарын есепке алу

Іссапарлар бойынша РПДФПО-ның есепберуші тұлғаларымен есеп айырысулар
Қазақстан Республикасының жұмыскерлерінің, кәсіпорындарының және ұйымдарының
ресми іссапарлары туралы Нұскаулықпен реттеледі.

Қызметкердің іссапарға жіберген бағыты РПДФПО басшысы немесе уәкілетті тұлғалардың бұйрығымен ресімделеді, онда анықталады:

- іссапар мақсаты;
- іскерлік сапардың орны;
- болу ұзақтығы;
- жексенбі күндері жұмыс істеу қажеттілігі;
- жалпы сомасы

Бұйрықпен бәрге дайындалатын құжаттар: іссапарға қажеттілік туралы ескерту, аванстық және жол жүргуге рұқсатты есептеу немесе бағалау.

Іссапар күәлігін РПДФПО басшысының бұйрығымен бекітілген уәкілетті тұлға береді.

Іссапарға оралғаннан кейін, РПДФПО қызметкери үш күн ішінде жұмсалған қаржы туралы алдын ала есеп беруі керек. Қызметкерге өтелетін шығыстардың жалпы сомасы есептеледі, асып кету немесе тапшылық анықталады, осы аванстық есептің балансы көрсетіледі. Шығының орындылығын РПДФПО басшысы немесе аванстық есепте қолы бар уәкілетті тұлға бекітеді.

Аванстық есеп қызметкердің жұмсаған шығындарын айқындастын негізгі ақшалай акті болып табылады.

Аванстық есепке қосылған құжаттар есепте жазылған тәртіpte есеп берушінің тұлғасымен нөмірленеді. Сол есепте назарға алынатын шығындардың сомасы көрсетіледі. Есеп беруші шетел валютасында ақша алған жағдайда, валютаның екі түрі бойынша сома - шетел валютасында және теңгеде көрсетіледі.

Толық тексерілген есептерді РПДФПО басшысы немесе өкілетті тұлға бекітеді.



Басқа да дебиторлық берешекті есепке алу

Басқа да дебиторлық берешек шоттарының жұмыс кестесінде көрсетілген қосалқы шоттар контексіндегі 1280 «Басқа да дебиторлық берешек» шотына есепке алынады.

1) Шағымдар бойынша есептесудің есебі. Шағым қою деп оның мүліктік құқықтары мен мүдделерін бұзуға қатысты дауды ерікті шешу үшін Борышқорға кредитордың жазбаша таптабын түсінеді. РПДФПО-ның 1280 шотында жабдықтаушылар счет-фактурасында білігесінде сәйкесіздіктері мен арифметикалық қателеріне, сапалы-техникалық сипаттамаларын тағайындалған сәйкесіздік күндылықтарына; тауарлар тапшылығына байланысты шағымдар есепке алынады. Сонымен қатар РПДФПО-да осы шотта көліктік және басқа да ұйымдарға жүк жоғалуы бойынша; жабдықтаушылар мен мердігерлердің кінәсі бойынша бос уақытты өткізу және ақаулы тауар; банктерге есеп айырысу шоттарынан басқа шоттарға қате есептен шығарылған сомалар бойынша; жеткізушілер мойындаған немесе сот шайқындаған мөлшерде айыппұлдар, өсімпұлдар мен басқа ұйымдардан өндіріп алынатын шайқыпұлдардың сомасы есепке алынады.

2) Жетіспеушіліктерді, жоғалтуларды есепке алу. Тауарлардың физика-химиялық қасиеттерінің өзгеруімен байланысты нормаланған шығындар (табиги жоғалту, шыны ұйымдар шайқасы, қате өлшеулер және т.б.). Бұлға, жетіспеушілік, ұрлау, және т.б. нәтижесінде пайда болатын шектен тыс шығындар

Нормаланған шығындар РПДФПО шығындарына есептеледі, себептері шығындағанға дейінгі шектен тыс шығындар 1280 шотына есептен шығарылады. Кемшиліктердің себептерін анықтағаннан кейін 1280 шотта есептелеңін сомалар есептен шығарылады:

- егер олар анықталған болса, кінәлі тұлғаларға;
- егер кінәлі тұлғалар анықталмаса немесе сот бас тартса РПДФПО-ның шығындарына жеткізүлады, (7210 әкімшілік шығындарды шотына)

Валюталық операцияларды есепке алу

Кәсіпорын қызметінің нәтижесіне валюта бағамы ауытқу әсері есебінің ережесі ҚЕХС 21 «Валюта бағамдарының өзгерісінің әсері», ӘЖК 11 «Елеулі валюта девальвациясынан шындаған валюта айырбастау - залалдарды капиталдандыру», ТТК 19 «Есеп беру валютасы - 21 ҚЕХС және 29 ҚЕХС сәйкес қаржылық есптіліктің көрсеткіштерін бағалау және ұсыну» стандарттарымен айқындалады.

Шетел валютасындағы операциялар операция жасалған күнгі валюта айырбастау есептілік валюта арасындағы бағамының және шетел валютасындағы сомаға қолдану арқылы есеп валютасында бастапқы тану бойынша көрсетіледі.

(a) Есепті күннен кейінгі есеп беру

Әрбір есепті күнгө:

- а) шетел валютасындағы баптар түпкілікті айырбастау бағамы бойынша ұсынылады;
- б) сатып алудың тарихи құны бойынша есепке алынатын шетелдік валютадағы ақшалай емес баптар мәміле жасалған күнгі айырбас бағамы негізінде ұсынылады.



Шетел валютасында көрсетілген баланстық баптарды одан әрі қайта бағалау
жүзінде олар екі топқа бөлінеді: ақшалай және ақшалай емес.

1) Ақшалай баптар:

- шетел валютасындағы ақша;
- шетел валютасында белгіленген соманы төлеу арқылы алған немесе төленетін активтер мен міндеттемелер. Мысалы: дебиторлық және кредиторлық берешек, алған және берілген қарыздар және т.б.

Балансты құрастырган кезде шетел валютасында көрсетілген ақша баптары есептің айырбас бағамы бойынша аударылады.

1) Ақшадан тыс баптар ақшалай емес болып саналады. Оларға мыналар жатады:

- негізгі құралдар;
- Тауарлық-материалдық корлар;
- материалдық емес активтер.

Шетел валютасындағы сатып алушың нақты құны бойынша есепке алғынатын ақшалай емес баптар мәміле жасалған күнгі айырбастау бағамы бойынша (активтерді сатып алу және т.б.) есепте көрсетіледі

Валюталық айырмашылықтарды тану

Ақшалай баптарды өтеу кезінде пайда болатын немесе бастапқы кезенде ағымдағы немесе алдыңғы кезендерде танылған мөлшерлемелер бойынша қаржылық есептілікте РПДФПО-да ақшалай баптарын есепке алу кезінде туындаған бағамдық айырмашылық оның пайда болған кезенде кіріс немесе шығыс ретінде танылады.

Валюта айырмашылығы айырбас бағамының мәміленің жасалған күні мен осы операция ушін ақша баптарының өтеу мерзімі арасындағы айырмашылықтың сандарынан туындайды. Егер орындалған операция және сол операция бойынша есеп айрысу сол кезенде жасалған кезде айырбас бағамы осы кезенде танылады. Алайда, орындалған операцияның есеп айрысының жасалғаннан кейінгі кезенде орындалғанда, әрбір аралық кезенде есеп айрысу кезеңіне дейін анықталған айырбас бағамы осы кезең ішінде айырбастау бағамдарының өзгеруімен анықталады

Есептеудің нәтижесі ретінде, айырбас бағамы операция күні мен есеп айрысу күні арасындағы айырмашылық болған кезде, валюталық айырмашылық пайда ретінде көрінеді (6250 «Шетел валютасының кірістері» есеп шотына) немесе шығыстар ретінде (7430 «Шетел валютасына аудару бойынша шығыстар»).

4.3 Тауар-материалдық корларды есепке алу

Тауар-материалдық корлардың есепке алғынуы ҚЕХС(IAS) 2 «Босалқылар»
Халықаралық стандартына сәйкес ұйымдастырылады.

Бастапқы мойындау, сонымен қатар РПДФПО-ның бухгалтерлік есебінде қорлар
кейіннен қозғалысының көрсетілуі тек тиисті бастапқы күжаттар болған жағдайдаға рұқсат



шынында, егер рұксат етіледі. Қорлар қозғалысын көрсететін бастапқы құжаттар қорлармен бар аптериялар жүзеге асырылған күнінен кеш емес толтырылады.

Жаңадан сатып алған (немесе РПДФПО ішіндегі өндірілген) қорлар нақты құны бойынша қабылданады. Нақты құны өзінің құрамына барлық сатып алу, өндірілген және олардың шарыгындағы түрғылықты жеріне және жағдайына жеткізуге кеткен басқа да шығындары кіреді.

Нақты өзіндік құнына енгізілмейтін және олардың пайда болу кезеңіндегі шығындар жоғалуынде келесілер танылады:

- шикізаттың, жұмсалған еңбек немесе басқада шығыны шамадан тыс жоғалуы;
- өндірістік шығындар;
- сактауға арналған шығындар, тек егер олар өндірістік процесте келесі кезеңге өтуге мүмкін болмаса;
- қорларды нақты орналасқан жері мен жай-күйіне келтіруге байланысты емес ғимараттың үстеме шығындар;
- сатумен байланысты шығындары.

Tauarлардың есеби

Tauарлық активтерді есепке алу үшін РПДФПО қызметі жағдайында 1330 «Tauар» шоттарының тобы арналған:

РПДФПО – да 1330 «Tauарлар» шоты сатып алғынатын тұтыну тауарларын және өзіндінен сатып өткізілетін журналдарды, кітаптарды, стандарттарды, басқа да тауарларды есепке алу үшін пайдаланады.

Tauарлық-материалдық босалқылардың кейінгі бағалау

Босалқылардың мүмкін болатын құнсыздану резервтерін күру және есепке алу тәртібі.

Tauарлық-материалдық қорлар нақты өзіндік құны бойынша есепке алғынады.

РПДФПО-да әрбір есепті кезеңнің аяғындағы құнсыздану резервінің құнын бағалайды. Егер ағымдағы кезеңнің аяғында резервтік бағалау алдыңғы кезеңнің соңында қалыптастырылған резервтің мөлшерінен асып кетсе, айырмашылық өзіндік құнның үзіншілігін жатады. Егер ағымдағы кезеңнің аяғында резервтік бағалау алдыңғы кезеңнің соңында қалыптастырылған резервтің құнынан аз болса, айырмашылық өзіндік құнның үзіншілігін жатады.

Bерілген аванстар

РПДФПО-да жабдықтаушыларға және мердігерлерге берілген аванстар бойынша есеп шырысуды 1610 «Берілген аванстар» бөлімшесінің шоттары бойынша жүргізеді.

Тиісті шоттардың дебеті бойынша берілген аванстық төлемдер сомасы, кредитте 1030 «Тенгедегі қолданыстағы банктік шоттардағы қолма-қол ақша». Шетел валютасында берілген аванстық төлемдер сомасынан он айырбас бағамына - 6250 «Валюталық айырмадан түскен кірістер» шоты байланысады.

Тиісті шоттардың кредиті 3310, 4110 «Жабдықтаушылар және мердігерлермен есеп шырысу» шотының дебетіне сәйкес шығарылған аванстар сомасын көрсетеді; шетел



заплютасындағы аванстық төлемдер бойынша теріс бағамдық айырма сомасы - 7430 «Шетел заплютасына аудару бойынша шығыстар» шотына сәйкес есепке алынады.

Мерзімі өткен аванстық төлемдердің талап етілмеген сомасы 3 жылдан артық мерзімде РПДФПО басшылығымен бекітілген арнайы құрылған комиссиясымен қол айылған есептен шығару актісі бойынша дебиторлық берешекті шығындарға есептен шығарылады.

Болашақ кезең шығындары

Есепке алу және сақтау қағидаттарын сақтау үшін болашақ кезеңдердің шығыстары актив ретінде РПДФПО балансында капиталданырылады. Есеп беру кезеңінің табыстары мен шығыстарын бірдей немесе жанама байланысты мәмілелер немесе оқиғалар нәтижесінде шұта болатын шығындарды есепке алу үшін шығындар олар жататын кезеңдерде пайда мен шығындар туралы есепте көрсетіледі.

Болашақ кезеңдер бойынша шығыстар РПДФПО қызметтерінен түсетін табыс танылғанға дейін және есепті кезеңде белгілі бір уақыт кезеңі ішінде қызметтерден тиісті табыстар танылған кезде шығындарға біркелкі түсетінге дейін РПДФПО жинақталатын болады.

РПДФПО үшін болашақ кезеңдер шығыстары болып:

- сактандыруға арналған шығындар;
- жазылым шығындары;
- жалдау төлемдері;
- кейінге қалдырылған басқа шығындар

Болашақ кезеңдер шығындарын РПДФПО 1620 шотында есепке алады, оның ішінде (сактандыру үйымдарына төленген сактандыру сыйақылары, мерзімді басылымдарға жазылу, жалгерлік төлемдер және басқа да болашақ шығындар).

Бір жылдан аз уақытқа анықталған болашақ кезеңдердің шығыстары бойынша дебиторлық берешек ағымдағы ретінде жіктеледі және РПДФПО қаржылық есептілігінде «Ағымдағы активтер» бөлімінде көрсетілген.

Кейінге қалдырылған шығыстарды есепке алу

РПДФПО-да қысқа мерзімді активтер болып болашақ кезеңдердің шығыстары, сактандыру полистері, алдын ала жинақталатын жалдау ақысының, және т.б. төлеген. Шығындар) табылады. Олар әкімшілік шығыстар немесе сатып өткізумен байланысты шығындарға алынады.

РПДФПО есепті кезең шығындарын дұрыс есептен шығару және келесі есептік кезенге шығырылған шоттағы қалдықтардың сенімділігін қамтамасыз ететін, жыл сайынғы болашақ кезең шығындарының түгендеуін жүргізеді. Құжаттар бойынша түгендеу комиссиясы «Болашақ кезеңдер шығыстары» шоттарында көрсетілетін сомаларды инвентаризациялауда белгілейді және енгізеді



4.4 Негізгі құралдарды есепке алу

РПДФПО негізгі құралдарын есепке алуға ҚЕХС 16 «Негізгі құралдар» қолданылады.

Жалпы ереже бойынша негізгі құралдар бастапқы құны бойынша есепке алынады. Бастапқы құнын қалыптастыру негізгі құралдарды есепке алу нұсқасына байланысты.

Кейіннен РПДФПО-дағы негізгі құралдар жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған шығынды шегере отырып, өзіндік құны бойынша есепке алынады.

Активтің қаржылық жағдай туралы есептік құны жыл сайын оқиғалар мен жағдайлардың өзгеруі активтердің баланстық құны өтелмейтіндігін көрсеткен кезде құнсыздану үшін қайта қаралады. Мұндай жағдайлар болған жағдайда және қаржылық жағдай туралы есептік құн баланстық өтелетін сомадан асатын болса, онда активтің құны қосы өтелетін сомаға дейін азайтылады. Активтердің құнсыздануы «Активтер құнының құнсыздануы» тиісті бөлімінде қарастырылады.

РПДФПО-дегі қалдық құны бастапқы құны бойынша танылады.

Автокөліктерді есепке алу

Автокөлік құралдарын сатып алу және есепке алу үшін РПДФПО есепке алу үшінде 2410 «Негізгі құралдар» шотын пайдаланады. Көлік құралының бастапқы құны мүнделарды қамтиды: сатып алу бағасы, қызмет көрсету, тіркеу шығындарын, сатып алу және дизайн делдалдардың қызметтерін және көлік құралының сатып алушмен тікелей байланысты баска да шығындарды. Қосылған құн салығы, егер ол негізгі құралдар ретінде сатып алынған автокөліктерді алуға байланысты төленетін болса, есептелмейді. Арнайы автокөлікті сатып алушкан кезде ҚҚС жалпы белгілентін тәртіпке сәйкес жіктелуге жатады.

Бастапқы құнның өзгеруін есепке алу

Бухгалтерлік есепке қабылданған негізгі құралдардың бастапқы құннының өзгеруі (кайта бағалау жағдайларын қоспағанда) НҚ обьектілерін аяқтау, жаңғырту, қайта құру және үйнера жою жағдайларында орын алады.

Негізгі құралдарды шығаруды есепке алу

Есептен шығару кезінде немесе актілерді қолдануды тоқтату туралы шешімдер қабылданғанда (яғни ешқандай қосымша экономикалық пайда қүтілмейді) НҚ обьектілері РПДФПО балансында бұдан былай саналмайды.

Есептен шығару тәртібі 2011 жылғы 1 маусым Қазақстан Республикасының жауаптына сәйкес, «Табиғи апаттар мен авариялардың нәтижесінде тозуы салдарынан жарамсыз айналды мемлекеттік активтерді жекелеген түрлерін қайтыс және жою тіркеу ережесін бекіту туралы» № 615 Бұйрығы және РПДФПО-ның ішкі бұйрықарымен жүзеге асырылады және орындалған

РПДФПО бұйрықымен бекітілген негізгі құралдар (активтер) бойынша тозу жаңшерімен қолданатын, негізгі құралдардың сәйкесіздігін (физикалық және моралдық тозуы, экономикалық мақсатқа сай емес немесе жөндеуге келмейтін, бұлдірген, сындырған жағындану, үрлік, авария, табиғи апаттар, пайдасыздық) анықтау тұрақты комиссия жүзеге асырады РПДФПО үнемі жұмысын атқаратын комиссия жойылған обьектілерді тікелей тексеруді жүзеге асырады, олардың есептен шығару себептерін және кінәлі адамдарды



жаупка тартады бөлек бөліктерді, бөлшектерді, материалдарды пайдалану мүмкіндігін аныктайды және оларды бағалайды

НҚ обьектілерінің тозуы есептесу

НҚ пайдалануға берілген айдан кейінгі айдың 1-ші күнінен бастап ай сайын амортизация есептеледі.

Негізгі құралдар обьектілерінің ішінде ғимараттар пен құрылғылар консервация кезеңінде амортизация есептелуі тоқтатылады. Негізгі құралдардың басқа обьектілеріне олардың тоқташтыру немесе консервация кезінде амортизация есептелуі тоқтатылмайды

Негізгі құрадардың құнсыздандыруы

Есепті кезеңінде аяғында жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар 36 Активтердің құнсыздандыу (IAS) ХКЕС-ына сәйкес құнсыздандырыла жатады.

36 ХКЕС-қа (IAS) сәйкес, қаржы есептілігінде активтерді нақты бағалау мақсатында РПДФПО олардың өтелетін құнынан аспайтын бағалаудағы негізгі құралдарды көрсетеді.

Активтердің құнсыздандыу олардың баланстық құны олардың өтелетін сомасынан асып жеткен кезде туындаиды

5. АКТИВТЕРДІ ЕСЕПТЕУ

2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржы есептілігіне сәйкес, РПДФПО активтерінің жалпы құны 1422914,0 мың теңгені құрады. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша балансқа қарағанда, Компания активтерінің құны 4278,0 мың теңгеге азайды. Есепті құндегі активтердің өзгеруі қысқа мерзімді активтер құнының өзгеруіне байланысты болды.

- 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ЖМКС активтерінің құрылымы:
- Ағымдағы активтер - 180311,0 мың теңге немесе 87,5%;
- Ұзақ мерзімді активтер - 1262603,0 мың теңге немесе 12,5%.

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы қаржылық есептілікте РПДФПО-ның құнсыздандығы активтері көрсетіледі (мың теңге):

	Сомасы	Активтердегі үлес (%)
Ақша және олардың баламалары	47269,0	26,2
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар	0,0	0
Дебиторлық берешек	12592,0	6,9
Запасы	111826,0	62,0
Корлар		
Ағымдағы салық активтері	20,0	00,1
Басқа да ағымдағы активтер	8604,0	4,8
Барлығы ағымдағы активтер	180311,0	100,0



5.1. Ақшаның қозғалысы

Ақша қаражаттары мен олардың баламалары мыналар болып табылады (мың теңгеде):

	<u>31.12.2017 жыл</u>	<u>31.12.2016 жыл</u>
Олардың баламалары	952236	906099,2

Карастырылып отырған кезеңдегі ақшалай қаражаттардың қозғалысын талдау, 2017 РПДФПО қаржылық есептілігіне сәйкес 952236 мың теңге сомасында ақша алғынды, ішінде:

- Сатылған тауарлар мен қызметтерге - 941596 мың теңге;
- Басқа да кірістер - 10 640 мың теңге.

Ақша тек 2017 жылға 945218 мың теңге сомасында тәркіленді, оның ішінде:

- 353873 мың теңге - тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер
- 8604 мың теңге - жеткізушілерге аванстар
- 488776 мың теңге - еңбекке ақы төлеу бойынша төлемдер
- 93965 мың теңге - бюджетке төлемдер

Кассалық кітап уақытында толтырылады. Аудиторлық тексеру жоспарында ақша қаржаттарының түгендеуі карастырылмаған.

Бастапқы кассалық құжаттардың рәсімделуі бойынша ескертулер - жоқ.

Кассалық кітап, РПДФПО есептік шотындағы үзінді-көшірме үздіксіз әдіспен пішеріледі. Барлық мәлімдемелер мен қосымшалар (төлем тапсырмалары, төлеу үшін жетізілдер) бар.

Корытындылар: Компанияның 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы есептік жиабалары мен қаржылық есеп беруі, РПДФПО-ның ақша қаржаттарының қол жетімділігі жағынан қорсету түрғысынан, жеткілікті деректерге ие

5.2. Қорлар

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін РПДФПО қаржылық есептілігіне сәнгіліген қорлар әрі қарай іске асыруға арналармен ұсынылған.

ТМЗ синтетикалық есеп беру қоймалары, аналитикалық - номенклатуралық атаулар бойынша үйимдастырылған.

2016 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі қорлар 92079 мың, теңге

2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша - -

2016 жылғы 31 желтоқсандағы таза откізуқұны 92079 мың, теңге

Корлардың келіп түсүі 260133,3 мың, теңге



Босалқылардың шығуы	240386,3	мын, теңге
2017 жылғы 31 желтоқсандағы жай-күйі	111826,0	мын, теңге
2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша - босалқыларға арналған резерв	-	-

31.12.2017 ж. Жағдай бойынша таза сату құны 111826,0 мын, теңге

Аудиторларсатып алған босалқылардың өзіндіккүнинандұрыстығын тексерді:
капелер және бұрмалауанықталды.

Сіз келгеннен бастапқы бухгалтерлік құжаттарды тексеру кезінде, қаржылық
шарттылікке елеулі әсер қозғалысы және құны Босалқыларды есептен шыгару, әкімшілік
шарттыстар, бұрмалау және қателер анықталған жоқ.

Корытынды: есеп және қаржы есептілігі 31 желтоқсан, 2017 аяқталған жыл үшін
РПДФПО, корлардың болуы және қозғалысы қайтару барабар деректерді қамтитын.

5.3. Клиенттерден алынатын шоттар

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша РПДФПО қаржылық есептілігіне
шайнес сатып алушылармен және сатып алушылармен есеп айырысу бойынша дебиторлық
берешек 12 592 мын тенгені құрайды.

2017 жылға барлығы 964141 мын тенгеге (ҚҚС-ты ескере отырып) тауарлар (кызметтер,
шарттыстар) сатылды.

Аудиттің барысында клиенттермен есеп айырысу бойынша құжаттар қарастырылды.
Бағалар, шот-фактуралар, орындалатын жұмыстар туралы сертификаттар дұрыс ресімделеді.

Корытынды: Есептік және қаржылық есептілік Бір жылдағы кәсіпорындар,

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған, ҚМГ БӨ-нің қысқа мерзімді дебиторлық
берешегінің көрсетілуі туралы барабар мәліметтер бар.

5.4. Есеп беруші тұлғалармен есептеулер

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін РПДФПО қаржылық есептілігіне
шайнес қызметкерлердің дебиторлық берешегі 65,8 мын тенгені құрады.

2017 жылы есеп беруші тұлғалар ТМЗ жеткізуге, қызмет көрсетуді, бизнес
шарттыстарын жеткізуге жеткізушінің төлеміне ақша жұмсады.

Есеп беруші тұлғалармен РПДФПО есептеулерін тексеру кезінде бастапқы құжаттарды
шайнес көзін тексеру - алдын-ала есептер мен оларға қосымшалар пайдаланылды. Аудиттің
барысында алдын ала есептер тиісті түрде ресімделді, талаптарға сәйкес алдын-ала барлық
есептерге қосымшалар бар.

Есепшоттар бойынша есептік жазбалар тиісті түрде жасақталған. Қаражатты ұзак
мерзімді пайдалану фактілері Кәсіпорын есеп беруші тұлғалармен белгіленбеген.



5.5. Ұзак мерзімді активтер.

2016 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін (мын тәңгемен) РПДФПО каржылық есептілігіне мынадай ұзак мерзімді активтер енгізілді:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
• ұзак мерзімді дебиторлық берешек	-	-
• Инвестициялық жылжымайтын мұлік	-	-
• Негізгі құралдар	1253657	1287961
• Материалдық емес активтер	8946	10119
• Құрылышты аяқтау	-	-
• Барлығы ұзакмерзімді активтер	1262603	1298080

Компанияның активтерінің жалпы көлеміндегі ұзак мерзімді активтердің үлесі 31.12.2017 ж. 12,5% құрады.

Теменде 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін АХССБ-ның каржылық есептілігінде негізгі құралдардың есепті кезеңде болуы және олардың қозғалысы туралы индикатор көлтірілген (мын тенге):

31.12.2016 ж. ОЖ-нің бастапқы құны	1717575,7
• Жинақталған амортизация	429614,5
Активтің қалдық құны 31.12.2016 ж	1287961,2
• Негізгі құралдарды алу	502522,3
• Негізгі құралдарды зейнетақымен қамсыздандыру	536826,6
• операциялық жүйенің 31.12.2017 ж	1729451,0
• 31.12.2017 ж. Жағдай бойынша жинақталған амортизация	475794,1
Активтің қалдық құны 31.12.2017 ж	1253656,9

Аудиторнегізгі құралдардың есепке алужәне ауыстырылған бойынша құралдардың селективтік есептесінде анықталған амортизацияның қалыптасуын анықтайды. Топтар бойынша жіктелу, өндірісте қатысу (табиғатта, жөндеуде) сипаты бойынша, белгілеу бойынша - дұрыс жүргізіледі.

Амортизацияланатын активтердің амортизациясы тікелей түзету әдісі бойынша анықталады. Амортизацияланатын сома активтің бастапқы құны болып табылады, ол оның жою құны есептен шығарылмайды. Негізгі құралдар бойынша тарату құны белгіленбейген.

Компанияның 2016 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржы есептілігіне негізгі құралдар бойынша жинақталған амортизация 429614,5 мын рубльді құрайды. Тенге, ал 2017 жылға есептелген амортизация -475794,1 мын тенге. тенге.

Корытынды: РПДФПО-тің 2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржылық есептілігіне барлық елеулі аспектілерде ұзак мерзімді активтердің қол жетімділігі мен қозғалысы жеткілікті түрде көрінеді.



6.Міндеттемелерді есепке алу

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде АӨҚО бойынша қаржылық міндеттемелердің жалпы құны 74,278 мың теңгені құрады, бұл өткен жылдан есепті күнінен 35 752 мың теңгеге аз. Міндеттемелердің төмендеуі басқа ұзак мерзімді міндеттемелердің өзгеруіне байланысты болды

Міндеттемелер	31.12.2017 жыл	31.12.2016 жыл
Қысқа мерзімді міндеттемелер, барлығы		
Соның ішінде:		
• қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	0,0	0,0
• Салықтар бойынша міндеттемелер	309	-
• Басқаміндеттіжәнееріктіөлемдербойыншаміндеттемелер		
• қысқа мерзімді кредиторлық берешек	297	
• қысқа мерзімді резервтер	11440	2126
• Басқа да ағымдағы міндеттемелер	-	71
Ұзак мерзімді міндеттемелер, барлығы	62232	107833
Барлық міндеттемелер	74278	110030

6.1.Жабдықтаушылармен және мердігерлермен есеп айырысу.

Жылғы 31 желтоқсандағы, 2017 орындалатын қысқа мерзімді алынған тауарлар мен материалдар жеткізуілер мен мердігерлерге кредиторлық берешек және жұмыстың мөлшері баланс РПДФПО сәйкес 297 мың теңгені құрады. Теңге.

Тауарларды төлемдер аудиторлық (жұмыстар, қызметтер) ірікten РПДФПО бастапқы ажантады тексерілді - есеп айырысу үшін негіз (келісімдер, шот-фактуралар, тауар үшін шот-фактуралар, қабылдау актілеріне алды).

Корытынды: 12.31.2017 жыл ретінде РПДФПО шоттары, тауарлар мен қызметтерді жеткізуілерге кредиторлық көрсету және қозғалысы тұрғысынан, ұйымның міндеттілігі тауарлары негізінен сенімді ақпаратты қамтиды.

6.2.Бюджетпен есеп айырысу

Тексеру барысында РНППП төлем көзінен ұсталатын салықтық есептеулерді, сондай-ақ бұзғалтерлік есеп пен қаржылық есептілікте салықтық рефлексияның дұрыстығын тексерді.

Кәсіпорын сондай-ақ жеке табыс салығы бойынша бюджетпен есеп айырысуды, ұстап шыруды және есеп айырысуды, жинақтаушы зейнетақы қорларына аударымдарды жүзеге асыратын салық агенті болып табылады.



Аудиттеген кезең үшін РПДФПО бюджетке уақытылы төленген төлемдер салық
кимитетіне толықтай хабарланғаны анықталды.

Қорытынды: РПДФПО-дағы салық есебі Казакстан Республикасының қолданыстағы
жарылымасына сәйкес жүргізіледі.

7.ТАБЫС ЖӘНЕ ШЫҒЫСТАРДЫҢ ЕСЕБІ

7.1.Табыс

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша РПДФПО қаржылық есептілігіне
2017 жылға түсетін түсімдердің жалпы сомасы 964141 мың теңгені құрады.

Кірістің құрылымы кестеде келтірілген:

2017 жылға түсетін табыстың декодтауы

Кесте

мың теңге

Табыс элементтері	Сомасы	Үлесі, %
Тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) сатудан түсетін түсімдер	964141	100
Каржыландырудан түскен табыс	0,00	0,00
Активтерді шығарудан түскен табыс	0,00	0,00
Сыйакы түріндегі кірістер	0,00	0,00
Алысыз алынған активтерден түскен кіріс	0,00	0,00
Операциялық табыс	0,00	0,00
Валюта бағамының айырмашылығының пайда болуынан	0,0	0,00
Басқа да кірістер	0,0	0,0
Барлығы	964141	100,00

Негізгікірістер (100%) Компанияның жарғылық қызметті жүзеге асыруынан –
националық қызметтерді көрсетуден алынды. Бухгалтерлік операцияларды тіркеу туралы
түсініктемелер - жоқ.



7.2.Шығындар

Едәстүрүлшіп отырған кезеңде Кәсіпорын шығындарының жалпы сомасы 102 018 мың шапташтырылған.

РПДФПО шығындарының декодтауы

2017 жылы

Кесте

мың теңге

№	Табыс элементтері	Сомасы	Үлесі, %
1	Салыған тауарлардың (жұмыстардың, қызметтердің) күні	868563	91,1
2	Іске асыруға арналған шығыстар	-	0,00
3	Әкімшілік шығындар	84846	8,9
4	Сыйахы төлеу	-	0,00
5	Активтерді шығарудан болған шығыстар	-	0,00
6	Теріс бағам айырмасы	-	0,00
7	Басқа шығындар	-	0,00
Барлығы		953409	100

РПДФПО бизнесті жүргізу шығындары «әкімшілік шығындар» (қызметкерлердің заработкасы, банктік қызметтер, байланыс қызметтері, жол журу шығындары, тұрмыстық шығындар және басқалар) есебінде көрсетіледі.

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін РГЭО-ның шығындарын талдау кезеңде Кәсіпорынның жалпы шығындарының 8,9% -ы әкімшілік шығыстарды құрады.

Теменде Кәсіпорынның

Шығын саласы	Әкімшілік шығындар	Жалпы шығындардың үлес салмағы
Жапы және салық	57539	67,8
Амортизациясы және амортизациясы	7532	8,9
Электроэнергия, сумен қолданасыз ету.	4382	5,2
Байланыс қызметтері	2182	2,6
Банктік қызметтер	865	1,0
Басқа шығыстар, қызметтер	12346	14,5
Барлығы	84 846	100,00

2017 жылға арналған кіріс туралы мәлімдемесіне енгізілген әкімшілік шығыстарының белгіншілік көрсетілген. (мың теңгемен)



Қорытынды: 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылшылышін РПДГПО пайдаласы мен шығын туралы есебі деректерге сәйкес келеді. Кәсіпорының 2017 жылға арналған жалпы баланстық пайдаласы 15 816 мың теңгені құрады

8. АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ

2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп ҚЕХС-қа сәйкес тікелей әдіспен (мың теңгеде).

I.	Операциялық қызметтөн түсken ақша қозғалысы	2017 год	2016 год
1.	Қабылдау, барлығы	952236	906099,2
2.	Шығуы, барлығы	945218	885726,1
II.	Инвестициялық қызметтөн ақша қозғалысы	-	-
1.	Ақшаны алу, барлығы	-	-
2.	Ақшаны алғып тастау, барлығы	-	-
III.	Қаржы қызметінен ақша қозғалысы	-	-
1.	Қабылдау, барлығы	-	-
2.	Шығуы, барлығы	-	-
	Валюта бағамдарының әсері	-	-
	Өзгерту: Ақшаның ұлғаюы (+) / төмендеуі (-)	7018	20373,1
	Есепті кезеңнің басындағы ақша	40251	19877,9
	Есепті кезеңнің аяғында ақша	47269	40251

9. Өзіндік капиталды есепке алу

2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы қаржы есептілігіне сәйкес, РПДГПО акционерлік капиталының мөлшері 190,236 мың теңгені құрады.

Компанияның меншікті капиталының құрылымы 31.12.2017 ж. Және 31.12.2016 жағдай бойынша кәсіпорын: (мың теңгеде)

	<i>31.12.2017 жыл</i>	<i>31.12.2016 жыл</i>
• Жарғылық капитал	190236	190236
• Төленбекен капитал	Нет	Нет
• Қосымша төленбекен капитал	Нет	Нет
• Резервтер	1028391	1063233
• Бөлінбекен пайда (зиян)	150009	75137
Жалпы капитал	1368636	1328606

2017 жылға Кәсіпорының жарғылық капиталының мөлшерінде өзгерістер болмады.



2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша РПДГПОК қаржылық
шарттынде іс жүзінде барлық ақша қаражаттары мен міндеттемелері олардың баланстық
бойынша есепке алынады.

Директор,

Аудитор: «A&Z Аудит Консалтинг» ЖШС

№ МФ-0000500

аудитордың біліктілік күелігі



Мамырбаев А.Н.

Аудитор

№ МФ-0000494

аудитордың біліктілік күелігі



Ажибаева З.Н.



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2017г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначеннной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: РГП на ПХВ Республиканский научно-практический центр психического здоровья
по состоянию на 31.12.2017 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	на начало отчетного
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	47 269,00	40 251,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	12 592,00	204,00
Текущий подоходный налог	017	20,00	843,00
Запасы	018	111 826,00	92 079,00
Прочие краткосрочные активы	019	8 604,00	7 179,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	180 311,00	140 556,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	1 253 657,00	1 287 961,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	8 946,00	10 119,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 262 603,00	1 298 080,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 442 914,00	1 438 636,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	297,00	
Краткосрочные резервы	214	11 440,00	2 126,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	309,00	
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217		71,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	12 046,00	2 197,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		

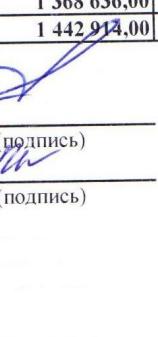


Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316	62 232,00	107 833,00
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	62 232,00	107 833,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	190 236,00	190 236,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	1 028 391,00	1 063 233,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	150 009,00	75 137,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 368 636,00	1 328 606,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 368 636,00	1 328 606,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 442 914,00	1 438 636,00

Руководитель: Негай Николай Анатольевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))  (подпись)

Главный бухгалтер: Джусупалиева Айгерим Ермаковна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))  (подпись)

Место печати



Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2017г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначеннной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: РГП на ПХВ Республиканский научно-практический центр психического здоровья
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	964 141,00	889 468,90
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	868 563,00	796 733,20
Баланская прибыль (строка 010 – строка 011)	012	95 578,00	92 735,70
Расходы по реализации	013		1 238,30
Административные расходы	014	84 846,00	96 841,60
Прочие расходы	015		12 419,60
Прочие доходы	016		15 032,50
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	10 732,00	-2 731,30
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		18 427,30
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	10 732,00	15 696,00
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	10 732,00	15 696,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	10 732,00	15 696,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	64 140,00	
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	19 304,00	
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-765,00	
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	45 601,00	
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	74 872,00	15 696,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю 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			

Руководитель Негай Николай Анатольевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер Джусупалиева Айгерим Ермакановна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2017г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначеннной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: РГП на ПХВ Республиканский научно-практический центр психического здоровья
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	952 236,00	906 099,20
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	941 596,00	785 161,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	10 640,00	120 938,20
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	945 218,00	885 726,10
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	353 873,00	331 499,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	8 604,00	
выплаты по оплате труда	023	488 776,00	425 954,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		845,40
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	93 965,00	114 928,60
прочие выплаты	027		12 499,10
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	7 018,00	20 373,10
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
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		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
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		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		
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		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	7 018,00	20 373,10
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	40 251,00	19 877,90
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	47 269,00	40 251,00

Руководитель: Негай Николай Анатольевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) _____ подпись)

Главный бухгалтер: Джусупалиева Айгерим Ермаковна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) _____ подпись)

Место печати



Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2017г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначеннной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Форма

Наименование организации: РГП на ПХВ Республиканский научно-практический центр психического здоровья

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	190 236,00			904 005,00	59 441,00		1 153 682,00
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	190 236,00			904 005,00	59 441,00		1 153 682,00
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				159 228,00	15 696,00		174 924,00
Прибыль (убыток) за год	210					15 696,00		15 696,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				159 228,00			159 228,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				159 228,00			159 228,00
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доли неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	190 236,00			1 063 233,00	75 137,00		1 328 606,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	190 236,00			1 063 233,00	75 137,00		1 328 606,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				-19 304,00	30 036,00		10 732,00
Прибыль/(убыток) за год	610					10 732,00		10 732,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620				-19 304,00	19 304,00		



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				-19 304,00	19 304,00		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					-765,00		-765,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					-765,00		-765,00
Прочие распределения в пользу собственников	716							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доли неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719				-15 538,00	45 601,00		30 063,00
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	190 236,00			1 028 391,00	150 009,00		1 368 636,00

Руководитель: Негай Николай Анатольевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Джусупалиева Айгерим Ермакановна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

18000011

03.01.2018 года

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "A & Z Аудит Консалтинг"
050065, Республика Казахстан, г.Алматы, МИКРОРАЙОН ШАНЫРАК-1,
УЛИЦА АЛПАМЫС, дом № 49., БИН: 171140009746

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

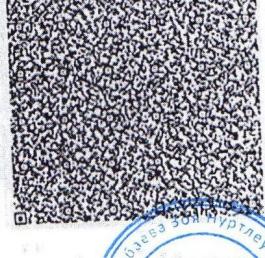
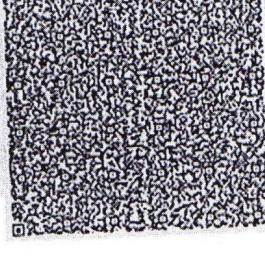
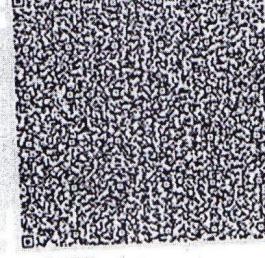
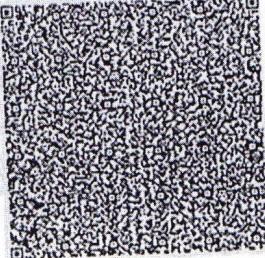
САРСЕНОВ АНИЯТУЛЛА УМИРЗАКУЛЫ

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи

Срок действия
лицензииг.Астана

Место выдачи



42

Пронумеровано и прошнуровано

на 102 (Сорок две)

страницах

