

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2017 года**

**Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного
ведения «Республиканский научно-практический центр психического
здравья» Министерства здравоохранения Республики Казахстан**

Алматы 2018

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности.....	3
2. Отчет независимых аудиторов.....	4
3. Отчет о финансовом положении.....	6
4. Отчет о совокупном доходе.....	8
5. Отчет об изменениях в капитале.....	9
6. Отчет о движении денег.....	10
7. Примечания к финансовой отчетности.....	11-32



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее по тексту «Предприятие») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2017 года и результаты его деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

При подготовке финансовой отчетности Предприятия, руководство несет ответственность за:

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

Руководство Предприятия также несет ответственность за:

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством 29 марта 2018 года.

Подписано от имени Предприятия:

Первый Руководитель:



Негай Н.А.



Утверждаю

А & З АЙДЕТ КОНСАЛТИНГ
Директор Мамыров А. Н.
(государственная лицензия №18000011 от 03.01.2018г.)



Отчет независимых аудиторов

Руководству Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения Республики Казахстан

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее, «Предприятие»), состоящей из Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и Отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства Предприятия за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности, вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности.



чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аudit также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор ТОО «A&Z Аудит Консалтинг»

Квалификационное свидетельство
Аудитора № МФ-0000500,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 27.10.2017 г.



Мамырбаев А. Н.

Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000494



Ажибаева З.Н.

Дата «29» марта 2018 года

РК, г. Алматы, мкр. Шанырак-1, ул. Алпамыс, дом 49



*Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017
года*

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты 010		47269	40251
Торговая и прочая дебиторская задолженность 016		12592	204
Текущие налоговые активы 017		20	843
Прочие краткосрочные активы			
Запасы 018		111826	92079
Прочие краткосрочные активы 019		8604	7179
Краткосрочные активы 100		180311	140556
Основные средства 118		1253657	1287961
Нематериальные активы 121		8946	10119
Долгосрочные активы 200		1262603	1298080
Всего активы		1442914	1438636



тыс. тенге	Примечание		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	213	297	-
Краткосрочные резервы	214	11440	2126
Обязательства по налогам	215	309	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	-	71
Краткосрочные обязательства	300	12046	2197
Кредиты и займы			
Прочие долгосрочные обязательства		62232	107833
Долгосрочные обязательства	400	62232	107833
Капитал			
Уставный капитал	410	190236	190236
Резервы	413	1028391	1063233
Нераспределенная прибыль	414	150009	75137
Итого капитала, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1368636	1328606
Итого капитала	500	1368636	1328606
Всего капитала и обязательств		1442914	1438636



Отчет о совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2017 года

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Выручка	010	964141,0	889468,9
Себестоимость реализации	011	868563,0	796733,2
Валовая прибыль	012	95578,0	92735,7
Расходы по реализации	013		1238,3
Административные расходы	014	84846,0	96841,6
Прочие расходы	015		12419,6
Прочие доходы	016		15032,5
Итого операционная прибыль 020		10732,0	-2673,3
Прочие неоперационные доходы			18427,3
Прибыль до налогообложения 100		10732,0	15696,0
Расход по подоходному налогу	101		
Прибыль и общий совокупный доход за год 200		10732,0	15696,0
Прочая совокупная прибыль 400		64140,0	-
В том числе переоценка основных средств	410	19304,0	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-765,0	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли 419		45601,0	-
Общая совокупная прибыль 500		74872,0	15696,0



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

2017 г. 2016 г.

тыс. тенге тыс. тенге

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств от клиентов	941 596	785 161
Прочие поступления	10 640	120 938
Денежные средства, уплаченные поставщикам	353 873	331 499
Авансы выданные поставщикам	8 604	-
Вознаграждение уплаченное	-	-
Платежи в бюджет	93 965	114 929
Выплаты по оплате труда	488 776	425 954
Прочие выплаты	-	13 344
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	7 018	20 373

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Прочие поступления	-	-
Приобретение основных средств	-	-
Использование денежных средств в инвестиционной деятельности	-	-

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление от эмиссий акций и других ценных бумаг	-	-
Привлечение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-
Погашение обязательств по договорам финансовой аренды	-	-
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	7 018	20 373
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	40 251	19 877
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	47 269	



тыс. тенге	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 01 января 2016 года	190 236	904 005	59 441	1 153 682
Пересчитанное сальдо	190 236	904 005	59 441	1 153 682
Общая совокупная прибыль, всего		159 228	15 696	174 924
Прибыль (убыток) за год			15 696	15 696
Прочая совокупная прибыль, всего		159 228		159 228
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		159 228		
Остаток на 1 января отчетного года	190 236	1 063 233	75 137	1 328 606
Пересчитанное сальдо	190 236	1 063 233	75 137	1 328 606
Общая совокупная прибыль, всего		-19 304	30 036	10 732
Прибыль (убыток) за год			10 732	10 732
Прочая совокупная прибыль, всего		-19 304	19 304	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		-19 304	19 304	
Операции с собственниками всего			-765	-765
Выплата дивидендов			-765	-765
Прочие операции		-15 538	45 601	30 063
Остаток на 31 декабря отчетного года	190 236	1 028 391	150 009	1 368 636



**Примечания
к финансовой отчетности**

РГП на ПХВ

**«Республиканский научно-практический центр психического здоровья» МЗ РК за
год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

1. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

(а) Организация и операционная деятельность

Полное и сокращенное наименование; полное наименование на русском языке Республикаинское предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (сокращенное наименование – РГП на ПХВ «РНПЦПЗ», далее по тексту «Предприятие»).

РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» на праве хозяйственного ведения Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее «Предприятие») создано согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 28.12.2016 года № 880, зарегистрировано в управлении юстиции Алматинского района Департамента юстиции города Алматы – Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 06.03.2018 г.

Бизнес-идентификационный номер: 170340019371

Местонахождение Предприятия: Республика Казахстан, 050022 г. Алматы, Алматинский район, ул. Амангельды, д. 88.

Уставный капитал Предприятия сформирован в сумме 190 236 000 (Стол девяносто миллионов двести тридцать шесть тысяч) тенге.

РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» на праве хозяйственного ведения Министерства здравоохранения (далее по тексту – является юридическим лицом, созданным для осуществления деятельности в области РНПЦПЗ) здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Основной целью и предметом деятельности Предприятия являются выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения, оказание консультативной, лечебно-диагностической, амбулаторно-поликлинической и стационарной помощи жителям города Алматы и других регионов республики.

Предметами деятельности Предприятия являются осуществление своей деятельности в области здравоохранения по перечню медицинских услуг.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, круглую печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках, фирменные бланки и другие официальные атрибуты, необходимые для осуществления его деятельности.



Для достижения указанной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение, участие в научно-практических исследованиях, разработка и внедрение мер профилактики по укреплению психического здоровья, повышения качества жизни, уровня психического здоровья, психологического благополучия всего населения;
- разработка, внедрение и совершенствование новых методов профилактики, диагностики и лечения лиц с психическими и поведенческими расстройствами, в том числе вследствие употребления психоактивных веществ;
- проведение различных этапов клинического исследования фармакологических средств, оборудования;
- участие в разработке проектов законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам психического здоровья, участие в разработке программных документов по вопросам развития службы психического здоровья;
- участие в разработке, издании и реализации научных журналов, методических сборников, пособий, справочников, видеороликов, фильмов, аудио и видео пособий по вопросам психического здоровья;
- участие в разработке, внедрении и реализации передовых медицинских технологий в практику психиатрических и наркологических организаций;
- участие в организации научных и научно-практических конференций, съездов, симпозиумов, семинаров, декадников, круглых столов, пресс-конференций по вопросам психического здоровья;
- участие в осуществлении информационного и научного обеспечения реализации национальной и региональных программ профилактики психического здоровья;
- оказание профилактической, консультативно-диагностической, лечебной, медико-социальной, реабилитационной помощи в области психиатрии, психотерапии, наркологии, а также сопутствующих заболеваний лиц, находящихся на лечении;
- социально-реабилитационная деятельность, связанная с трудовым обучением, производством и реализацией сельскохозяйственной, продукции легкой промышленной продукции, полученной в процессе осуществления реабилитационных программ;
- хранение, изготовление и отпуск психотропных и наркотических средств, а также инъекционных растворов и лекарственных препаратов для лиц, находящихся на лечении;
- осуществление международного сотрудничества с научными и научно-практическими и иными организациями по вопросам психического здоровья, с участием в совместных программах, взаимодействием, оказания услуг;
- организация, составление обучающих программ и проведение курсов повышения квалификации, переподготовки кадров, семинаров, мастер-классов в области психиатрии, психотерапии, наркологии, сексопатологии, психологии, суицидологии и другим вопросам касающимся сферы психического здоровья.



2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые переоцениваются до справедливой стоимости на регулярной основе.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Предприятия, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге..

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(а) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Неопределенности, связанные с допущениями и расчетными оценками, в отношении которых сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.

Допущение о непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Предприятия вести операции в будущем может подвергаться влиянию будущих экономических условий в Республике Казахстан.



4 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Деньги и их эквиваленты

Операции по движению денег и остаток денег на счетах в банке отражаются в бухгалтерском учете РНПЦПЗ на основании выписок из лицевых счетов в банке и приложений к ним с отметкой (печатью, штампом) банка.

Каждая операция поступления и списания денег, проведенная по счетам в банке, отражается в бухгалтерском учете РНПЦПЗ отдельной записью на основании записи этой операции в выписке из лицевого счета и документа специальной формы, оформленного для проведения данной операции.

Наличность в кассе

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денег в национальной и иностранных валютах в кассе.

Организация ведения кассовых операций в РНПЦПЗ должна обеспечивать сохранность денег в кассе, а также при доставке их из банка и сдаче в банк. Для этого РНПЦПЗ соблюдаются следующие требования:

- наличие приказа руководителя РНПЦПЗ о назначении постоянно действующей комиссии для систематического проведения внезапных проверок наличия денег в кассе;
- наличие приказа о назначении кассира и договора об индивидуальной материальной ответственности, свидетельствующего о том, что кассир ознакомлен с правилами ведения кассовых операций;
- выдача наличных средств из кассы должна санкционироваться уполномоченными должностными лицами, перечень которых определяется руководителем РНПЦПЗ;
- все поступающие деньги должны быть учтены;
- все поступления и платежи должны быть своевременно и точно зарегистрированы.

Порядок ведения кассовых операций в иностранной валюте приведен в Главе 10 настоящей Учетной политики.

Кассовая книга формируется в течение года, по его окончании общее количество листов заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера и Книга опечатывается печатью.

Денежные средства в пути

Группа «Денежные средства в пути» включает счет 1020 «Деньги в пути», который отражает информацию о движении денег (переводов) в национальной и иностранных валютах в пути, т.е. денег (преимущественно торговая выручка), внесенных в кассы банков или кассы почтовых отделений, для зачисления на расчетный счет или иные банковские счета РНПЦПЗ, но еще не зачисленных по назначению до конца отчетного периода.



Деньги на расчетном счете

В бухгалтерском учете движение денег на расчетных счетах в тенге РНПЦПЗ отражается на счете бухгалтерского учета 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге».

Аналитический учет движения денег на расчетных счетах в тенге РНПЦПЗ ведется разрезе каждого расчетного счета в каждом банке.

4.2. Учет дебиторской задолженности

При продаже РНПЦПЗ работ, услуг с последующей оплатой в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков отражается на счетах 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и 2110 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков». Счета к получению включают в себя претензии РНПЦПЗ на деньги, товары, услуги и прочие неденежные активы других организаций, то есть это сумма долга, причитающаяся Предприятию, или дебиторская задолженность.

Основными бухгалтерскими операциями, связанными с дебиторской задолженностью, являются признание и оценка. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Доход и связанная с ним дебиторская задолженность отражается РНПЦПЗ только в случае вероятности ее погашения.

Дебиторская задолженность оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежные скидки, возврат проданных товаров. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.

При наличии ошибочно переплаченных покупателями сумм и кредитовом сальдо в аналитических счетах покупателей в журнале регистрации дебиторской задолженности, РНПЦПЗ показывает сумму счетов покупателей, имеющих кредитовое сальдо, как краткосрочные обязательства, так как РНПЦПЗ отвечает перед покупателями по тем суммам, которые они переплатили.

Учет сомнительной дебиторской задолженности

При продаже товаров, работ, услуг в кредит может иметь место возникновение сомнительной дебиторской задолженности.

Если сомнительная дебиторская задолженность вероятна и может быть оценена, она отражается на счетах бухгалтерского учета РНПЦПЗ. Потеря дохода и уменьшение чистого дохода признаются посредством учета расходов по сомнительным требованиям.

В связи с невозможностью РНПЦПЗ предвидеть, какие счета будут оплачены на момент составления финансовой отчетности, а также в целях соблюдения метода соответствия РНПЦПЗ ежегодно проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на конец отчетного периода (года). Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки расчетов с покупателями, подотчетными лицами, работниками РНПЦПЗ и другими дебиторами проверяет правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая суммы дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности. При проведении инвентаризации дебиторской задолженности устанавливаются причины или виновники ее возникновения, реальность получения и меры, предпринятые для ее погашения, проверяются акты сверки или другие документы, подтверждающие работу с дебиторами.



Метод учета дебиторской задолженности по срокам оплаты

Этот метод основан на бухгалтерском остатке чистой дебиторской задолженности. Он использует предыдущие данные для определения процента предполагаемой сомнительной дебиторской задолженности. Основа метода заключается в оценке чистой стоимости дебиторской задолженности – денежной суммы, ожидаемой к получению.

При подсчете требуемого остатка резерва на сомнительные требования РНПЦПЗ используются следующие ставки:

Сроки образования задолженности	От 0 до 90 дней	От 90 до 180 дней	От 180 до 360 дней	От 360 дней до 2-х лет	От 2-х до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого резерва по сомнительным долгам
Наименование дебитора	0%	15%	30%	50%	100%	100%	
Итого по срокам образования	-	-	-	-	-	-	

Путем умножения прогнозируемого процента по сомнительным долгам на сумму сомнительного долга, входящую в группу ранжирования, определяется сумма, которая будет входить в счет 1290 "Резервы по сомнительным требованиям".

В случае если предполагаемые оценки РНПЦПЗ будут значительно отличаться от фактических сумм, то оценочные коэффициенты при определении счета 1291 «Резервы по сомнительным требованиям» раз в год пересматриваются комиссией, созданной для инвентаризации дебиторской задолженности при определении резерва на следующий отчетный период.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Задолженность работников и других лиц учитывается РНПЦПЗ на счете 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников». На данном счете ведется учет по расчетам с подотчетными лицами, по предоставленным работникам займам, по возмещению материального ущерба.

Подотчетными суммами являются денежные авансы, выдаваемые работникам из кассы РНПЦПЗ на административно-хозяйственные и операционные расходы, на те расходы, которые не могут быть произведены безналичным способом, а также расходы по командировкам. Расчеты с подотчетными лицами в РНПЦПЗ могут иметь место при:

- приобретении ТМЗ (запасных частей, запасов, топлива, канцелярских товаров);
- оплате ремонта транспортных средств и оргтехники;
- оплате расходов по командировкам по территории республики и за ее пределами;
- оплате представительских расходов;
- задолженности работников (займы и другая задолженность);
- материальному ущербу, отнесенному к возмещению на виновных лиц;
- прочих расходов.



Выдача денег под отчет работникам РНПЦПЗ, не отчитавшимся в срок по ранее полученным авансам, не производится.

Хозяйственно-операционные расходы

На хозяйствственно-операционные расходы работникам РНПЦПЗ выдаются наличные деньги под отчет в размерах, определяемых в каждом конкретном случае руководителем РНПЦПЗ на основании заявки, служебной записки работника.

Приказом по Предприятию определен круг лиц, кому выдаются под отчет наличные деньги.

Документальным подтверждением оплаты приобретения товаров или оказания услуг за наличный расчет у юридических лиц является счет-фактура, фискальный кассовый чек или товарный чек, квитанция к приходному кассовому ордеру.

При приобретении товаров у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, первичным документом является акт закупа.

Представительские расходы

Перечень представительских расходов определяется Постановлением Правительства Республики Казахстан.

Оформление представительских расходов производится на основании приказа и сметы.

Оплата проживания в гостинице представителей сторонних организаций, прибывших на переговоры, не относится к представительским расходам.

В бухгалтерском учете РНПЦПЗ суммы представительских расходов относятся на расходы в полном объеме.

Для правомерности отнесения представительских затрат на расходы РНПЦПЗ оформляет:

- общую смету представительских расходов на год;
- приказ об утверждении круга лиц, имеющих право на получение наличных денег под отчет на представительские расходы;
- смету расходов на прием делегации;
 - документы, указывающие цель прибытия делегации, программу встречи, состав делегации, как приглашенной стороны, так и со стороны РНПЦПЗ, дату и место проведения деловой встречи (приема), конкретное назначение расходов и их величину;
 - авансовые отчеты установленной формы;
 - акты на списание представительских расходов.

К авансовым отчетам прилагаются оригиналы документов, подтверждающих приобретение продуктов, напитков и других товарно-материальных запасов. Это фискальные и товарные чеки с подробной расшифровкой видов и количества товарно-материальных ценностей, квитанции к приходно-кассовому ордеру, накладные, счета-фактуры, торгово-закупочные акты и т.п.



Представительские расходы, не оформленные в соответствии с вышеизложенными нормами и возмещенные физическому лицу без оправдательных документов, включаются в доход работника РНПЦПЗ.

Учет командировочных расходов

Расчеты с подотчетными лицами РНПЦПЗ по командировкам регулируются Инструкцией о служебных командировках работников, предприятий и организаций Республики Казахстан.

Направление работника в командировку оформляется приказом руководителя РНПЦПЗ или уполномоченными лицами, в котором определено:

- цель командировки;
- место командировки;
- срок пребывания;
- необходимость работы в воскресные дни;
- общая сумма аванса.

К приказу готовятся: служебная записка о необходимости командировки, расчет или смета аванса и командировочное удостоверение.

Командировочное удостоверение выписывается уполномоченным на то лицом по приказу руководителя РНПЦПЗ.

После возвращения из командировки работник РНПЦПЗ в течение трех дней должен представить авансовый отчет об израсходованных денежных средствах. Подсчитывается общая сумма расходов, подлежащая возмещению работнику, определяется перерасход или недостаток, выводится остаток по данному авансовому отчету. Целесообразность расходов подтверждается руководителем РНПЦПЗ или уполномоченным лицом подписью на авансовом отчете.

Авансовый отчет представляет собой первый оправдательный документ, определяющий произведеные работником расходы.

Документы, которые прилагаются к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. В этом же отчете записываются суммы расходов, которые приняты к учету. Если подотчетное лицо получило деньги в валюте, то указывается сумма в двух видах валюты - в иностранной валюте и в тенге.

Полностью проверенные отчеты утверждаются руководителем РНПЦПЗ или уполномоченным лицом.

Учет прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность учитывается на счете 1280 «Прочая дебиторская задолженность» в разрезе субсчетов, указанных в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета.

1) Учет расчетов по претензиям. Под претензией понимается письменное требование кредитора к должнику о добровольном урегулировании спора, связанного с нарушением его имущественных прав и интересов. На счете 1280 РНПЦПЗ учитывает претензии, которые возникли в связи с несоответствием цен и арифметическими ошибками, допущенными в счетах-фактурах поставщиков; несоответствием качества поставленных ценностей



матическим условиям; недостачей товаров. На этом же счете РНПЦПЗ учитывает претензии к транспортным и другим организациям за недостачу груза; за брак и простой по вине поставщиков и подрядчиков; к банку – по суммам, ошибочно списанным с расчетного и других счетов; суммы штрафов, пени, неустоек, взыскиваемых с поставщиков и других организаций в размерах, признанных плательщиками или присужденные судом.

2) Учет недостач, потерь. Нормируемые потери связаны с изменением физико-химических свойств товаров (естественная убыль, бой стеклянных изделий, завес тары и т.д.). Ненормируемые потери возникают в результате порчи, недостачи, растраты, хищений и т.д.

Нормируемые потери списываются на расходы РНПЦПЗ, ненормируемые потери, до выяснения причин, списываются на счет 1280. После установления причин недостач (потерь) суммы, учтенные на счете 1280, списываются:

- на виновных лиц, если они установлены;
- на расходы РНПЦПЗ, если виновные не установлены или судом отказано во взыскании (на счет 7210 Административные расходы)

Учет валютных операций

Правила учета влияния изменений валютных курсов на результаты деятельности предприятия определяются МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов», ПКИ-11 «Валютный обмен-капитализация убытков, возникающих в результате серьезной девальвации валюты», ПКИ-19 «Валюта отчетности – оценка и представление показателей финансовой отчетности согласно МСФО 21 и МСФО 29».

Операция в иностранной валюте учитывается при первичном признании в валюте отчетности путем применения к сумме в иностранной валюте валютного курса между валютой отчетности и иностранной валютой на дату совершения операции.

(а) Отчетность после отчетной даты

На каждую отчетную дату:

- а) статьи в иностранной валюте представляются с использованием конечного курса;
- б) неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по первоначальной фактической стоимости приобретения, представляются на основе валютного курса на дату совершения операции.

Для целей дальнейшей переоценки статей баланса, выраженных в иностранной валюте, они подразделяются на две группы: денежные и неденежные.

1) Под денежными статьями понимаются:

- деньги в иностранной валюте;
- активы и обязательства, которые будут получены или погашены путем выплаты фиксированной суммы в иностранной валюте. Например: дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты полученные и выданные и т.д.

При составлении баланса денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату.



- 2) Статьи, отличные от денежных, считаются неденежными. К ним относятся:
- основные средства;
 - товарно-материальные запасы;
 - нематериальные активы и т.д.

Неденежные статьи, учтенные по фактической стоимости приобретения в иностранной валюте, отражаются в отчетности по курсу на дату совершения операции (покупка активов и т.д.)

Признание курсовой разницы

Курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей или при представлении в финансовой отчетности денежных статей РНПЦПЗ по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем или предшествующих периодах, признается в качестве дохода или расходов в периоде ее возникновения.

Курсовая разница возникает в результате изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей по данной валютной операции. Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же периода, то курсовая разница признается в этом периоде. Однако, когда расчет по операции производится в периоде, следующем за периодом ее совершения, курсовая разница, признаемая в каждом промежуточном периоде вплоть до периода расчета, определяется изменением валютных курсов в течение этого периода.

В результате пересчета при изменении курса валют между датой совершения операции и датой расчетов по ней возникает курсовая разница, которая отражается как доходы (на бухгалтерском счете 6250 «Доход от курсовой разницы») или как расходы (на счете 7430 «Расходы от курсовой разницы»).

4.3 Учет товарно-материальных запасов

Учет запасов организуется в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Первоначальное отражение, а также отражение последующего движения Запасов на счетах бухгалтерского учета РНПЦПЗ допускается только при наличии соответствующих первичных документов. Первичные документы, отражающие движение Запасов, составляются не позже даты совершения операций с Запасами.

Вновь приобретенные (или произведенные внутри РНПЦПЗ) запасы приходуются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния.

Не включаются в фактическую себестоимость и признаются расходами в периоде их возникновения:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;



- затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;
- административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния;
- затраты на продажу.

Учет товаров

В условиях деятельности РНПЦПЗ для учета товарных активов предназначена группа 1330 «Товары» бухгалтерского учета:

Счет 1330 «Товары» используется РНПЦПЗ для учета приобретенных товаров для личного потребления, и прочих товаров для последующей реализации журналы, книги, газеты.

Последующая оценка стоимости товарно-материальных запасов

Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение запасов. Цель создания резервов.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

РНПЦПЗ оценивает величину необходимого резерва на обесценение на конец каждого отчетного периода. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на увеличение себестоимости. Если на конец текущего периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на уменьшение себестоимости.

Авансы выданные

Учет расчетов по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, ведется РНПЦПЗ на счетах подраздела 1610 «Авансы выданные».

По дебету соответствующих счетов отражаются суммы выданных авансов с кредитом 3250 «Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге» суммы положительной курсовой разницы по авансам, выданным в иностранной валюте – в корреспонденции со счетом 6250 «Доход от курсовой разницы».

По кредиту соответствующих счетов отражаются суммы выданных авансов в корреспонденции с дебетом счета 3310, 4110 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; суммы отрицательной курсовой разницы по авансам, выданным в иностранной валюте – в корреспонденции со счетом 7430 «Расходы по курсовой разнице».

При истечении срока исковой давности более 3 лет невостребованные суммы денежных платежей списываются на расходы на основании акта на списание дебиторской задолженности, подписанного специально создаваемой комиссией и утвержденного руководством РНПЦПЗ.

Расходы будущих периодов

В целях соблюдения принципов начисления и соответствия расходы будущих периодов капитализируются в балансе РНПЦПЗ в качестве актива. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода РНПЦПЗ, которые могут быть получены



в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, в отчете о прибыли и убытках отражаются расходы в тех периодах, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов будут накапливаться РНПЦПЗ до момента признания дохода от выполнения услуг РНПЦПЗ, и будут равномерно списываться на расходы в течение отчетного периода, когда будет признаваться соответствующий доход от услуг в течение определенного периода времени.

Расходами будущих периодов для РНПЦПЗ являются:

- расходы по страховке;
- расходы по подписке;
- расходы по аренде;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов учитываются РНПЦПЗ на счете 1620, включающих страховые премии, выплачиваемые страховыми организациям, подписка на периодические издания, арендная плата, прочие расходы будущих периодов).

Дебиторская задолженность по расходам будущих периодов, определенная по сроку не более одного года, квалифицируется как краткосрочная и отражается в разделе «Текущие активы» в финансовой отчетности РНПЦПЗ.

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, являющиеся краткосрочными активами РНПЦПЗ (личные страховые полисы, арендная плата, произведенная авансом, и др. расходы), списываются на административные расходы или расходы, связанные с реализацией, в течение срока, на который они были рассчитаны.

РНПЦПЗ производится ежегодная инвентаризация расходов будущих периодов, что обеспечивает достоверность остатков по счету, переходящих на следующий отчетный период, и правильность списания на расходы отчетного периода. Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает и включает в описи суммы, подлежащие отражению на счетах «Расходы будущих периодов».

4.4 Учет основных средств

РНПЦПЗ применяет для учета основных средств МСФО IAS 16 «Основные средства».

Согласно общему правилу основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости зависит от варианта поступления ОС.

В дальнейшем, основные средства в РНПЦПЗ учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Балансовая стоимость ОС ежегодно рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости. Подробнее учет обесценения стоимости активов рассматривается в соответствующем разделе «Обесценение стоимости активов».



Остаточная стоимость ОС в РНПЦПЗ признается по себестоимости.

Учет автотранспортных средств

Для приобретения и учета автотранспортных средств РНПЦПЗ использует дляражения в бухгалтерском учете счет 2410 «Основные средства». В первоначальную стоимость транспортных средств включаются: покупная стоимость, услуги по его доставке, расходы по оформлению, услуги посредников при покупке и оформлении и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением транспортного средства. Налог на добавленную стоимость не зачитывается, если подлежит уплате в связи с получением легковых автомобилей, приобретаемых в качестве основных средств. При приобретении специального автотранспорта НДС подлежит отнесению в засчет в общеустановленном порядке.

Учет изменения первоначальной стоимости

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (кроме случаев отражения переоценки), происходит в случаях достройки, оборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов ОС.

Учет выбытия основных средств

Объект ОС перестает учитываться на балансе РНПЦПЗ при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актами (т.е. далее не ожидается получение экономических выгод).

Процедура выбытия проводится и оформляется в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 «Об утверждении Правил определения гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, приведшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий» и внутренними приказами РНПЦПЗ.

Определение непригодности основных средств (вследствие физического и морального износа, экономической нецелесообразности или невозможности восстановительного ремонта, порче, хищении, аварии, стихийных бедствиях, ненужности) производится постоянно действующей комиссией, которая руководствуется нормами износа по основным средствам (активам), утвержденными приказом РНПЦПЗ. Постоянно действующая в РНПЦПЗ комиссия производит непосредственный осмотр ликвидируемых объектов, анализирует причины их списания и лиц, виновных в этом и подлежащих привлечению к ответственности, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и производит их оценку.

Начисление износа объектов ОС

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизуемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС или передел ОС в группу активов, предназначенных для продажи.

Начисление амортизации прекращается на период консервации объектов Зданий и сооружений ОС. Начисление амортизации не прекращается на период простоя или консервации объектов прочих групп ОС.



Обесценение основных средств

Объекты недвижимости, зданий и оборудования по окончании отчетного периода подлежат проверке на обесценение в соответствие с МСФО 36 «Обесценение активов».

Согласно МСФО 36 с целью реальной оценки активов в финансовой отчетности РНПЦПЗ отражает основные средства в оценке, не превышающей их возмещаемую сумму.

Обесценение активов происходит тогда, когда их балансовая стоимость превышает их возмещаемую сумму.

5. УЧЕТ АКТИВОВ

Суммарная стоимость активов РНПЦПЗ, согласно данным финансовой отчетности за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 1 422 914 тыс. тенге. По сравнению с данными бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 год стоимость активов предприятия уменьшилась на 4 278 тыс. тенге. Изменение активов на отчетную дату произошло за счет изменения размеров краткосрочных активов.

Структура активов РНПЦПЗ по состоянию на 31 декабря 2017 года следующая:

- Текущие активы – 180 311 тыс. тенге или 87,5%;
- Долгосрочные активы – 1 262 603 тыс. тенге или 12,5%.

В состав текущих активов РНПЦПЗ в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отражены (в тыс. тенге):

	Сумма	Удельный вес в активах (%)
Деньги и их эквиваленты	47 269	26,2
Краткосрочные финансовые инвестиции	0,0	0
Дебиторская задолженность	12 592	6,9
Запасы	111 826	62,0
Текущие налоговые активы	20	0,1
Прочие краткосрочные активы	8 604	4,8
Итого краткосрочные активы	180 311	100,0



5.1. Движение денег

Деньги и их эквиваленты представлены следующим образом (в тыс. тенге):

	<u>31.12.2017 года</u>	<u>31.12.2016 года</u>
Деньги и их эквиваленты	952 236	906 099

Анализ денежных потоков за рассматриваемый период показывает, что всего за 2017 год, по данным финансовой отчетности РНПЦПЗ, поступило денег в размере 952 236 тыс. тенге, в том числе:

- За реализованные товары и услуги – 941 596 тыс. тенге;
- Прочие поступления – 10 640 тыс. тенге.

Выбыло денег всего за 2017 год в размере 945 218 тыс. тенге, в том числе:

- 353 873 тыс. тенге – платежи поставщикам за товары и услуги
- 8 604 тыс. тенге – авансы, выданные поставщикам
- 488 776 тыс. тенге – выплаты по оплате труда
- 93 965 тыс. тенге – платежи в бюджет

Кассовая книга заполняется своевременно. Проведение инвентаризации денег в плане кассовой проверки не предусмотрено.

Замечаний по оформлению первичных кассовых документов – нет.

Кассовая книга, выписки по расчетному счету РНПЦПЗ проверены сплошным методом. Выписки и приложения (платежные поручения, основания для оплаты) имеются.

Заключение: Учетные записи и финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, содержат адекватные данные в части отражения наличия и движения денежных средств РНПЦПЗ.

5.2. Запасы

Запасы, включенные в финансовую отчетность РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлены товарами, предназначенными для дальнейшей реализации.

Синтетический учет ТМЗ организован в разрезе складов, аналитической – по номенклатурным наименованиям.

Запасы на 31.12.2016 года	92 079	тыс. тенге
Резерв на уценку запасов на 31.12.2016 года	-	-



Чистая стоимость реализации на 31.12.2016 года	92 079	тыс. тенге
Поступления запасов	260 133	тыс. тенге
Выбытия запасов	240 386	тыс. тенге
Запасы на 31.12.2017 года	111 826	тыс. тенге
Ресурс на ученку запасов на 31.12.2017 года	-	-
Чистая стоимость реализации на 31.12.2017 года	111 826	тыс. тенге

Аудиторами проверена правильность формирования себестоимости приобретенных материальных запасов. Ошибок и искажений данных не выявлено.

При проверке первичных бухгалтерских документов по приходу, движению и списанию материальных запасов на себестоимость, на административные расходы, искажений и ошибок, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность, не выявлено.

Вывод: учетные записи и финансовая отчетность РНПЦПЗ за год, закончившийся за 31 декабря 2017 года, содержат адекватные данные в части отражения наличия и движения материальных запасов.

5.3. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями

Согласно данным финансовой отчетности РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары составляет 12 592 тыс. тенге. Удельный вес краткосрочной задолженности покупателей в общем объеме текущих активов составил 6,9%.

Всего за 2017 год реализовано товаров (оказано услуг, выполнено работ) на общую сумму 964 141 тыс. тенге (в том числе НДС).

В ходе аудиторской проверки были рассмотрены документы по расчетам с покупателями. Счета, счета/фактуры, акты выполненных работ оформлены правильно.

Вывод: Учетные записи и финансовая отчетность Предприятие за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, содержат адекватные данные в части отражения краткосрочной дебиторской задолженности РНПЦПЗ.

5.4. Расчеты с подотчетными лицами

По данным финансовой отчетности РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, дебиторская задолженность сотрудников по подотчетным суммам составила 65 784 тыс. тенге.

В течение 2017 года подотчетными лицами были израсходованы деньги для оплаты труда за поставку ТМЗ, оказание услуг, на хозяйственные расходы.

При аудите расчетов РНПЦПЗ с подотчетными лицами использовалась сплошная проверка первичных документов – авансовые отчеты и приложения к ним. В ходе проверки установлено, что авансовые отчеты оформлены правильно, в соответствии с требованиями, но всем авансовым отчетам имеются приложения.



Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами оформлены правильно. Фактов длительного использования денежных средств Предприятия подотчетными лицами не установлено.

5.5.Долгосрочные активы.

В финансовой отчетности РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, были включены следующие долгосрочные активы (в тыс. тенге):

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
• Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
• Инвестиционная недвижимость	-	-
• Основные средства	1 253 657	1 287 961
• Нематериальные активы	8 946	10 119
• Незавершенное строительство	-	-
• Итого долгосрочные активы	1 262 603	1 298 080

Удельный вес долгосрочных активов к общему объему активов Предприятия по состоянию на 31.12.2017 года составляет 12,5%.

В финансовой отчетности РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года ниже представлена информация о наличии и движении основных средств за отчетный период (тыс. тенге):

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2016 года	1 717 575
• Накопленный износ	429 614
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2016 года	1 287 961
• Поступление основных средств	502 522
• Выбытие основных средств	536 826
• Балансовая стоимость ОС на 31.12.2017 года	1 729 451
• Накопленный износ на 31.12.2017 года	475 794
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2017 года	1 253 656

Аудитором произведена выборочная проверка документов по учету и движению основных средств. Классификация по группам, по характеру участия в производстве (действующие, в ремонте), по назначению – осуществляется правильно.

Износ амортизуемых активов, начисляется методом *прямолинейного списания*. Амортизуемой суммой является первоначальная стоимость активов без вычитания из нее ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость на объекты основных средств не установлена.



По данным финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, накопленный износ по основным средствам составляет 429 614 тыс. тенге, а начисленный износ за 2017 год – 475 794,1 тыс. тенге.

Вывод: Учетные записи и финансовая отчетность РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, во всех существенных аспектах обеспечивают адекватное отражение наличия и движения долгосрочных активов.

6. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Суммарная стоимость обязательств по данным финансовой отчетности РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составил 74 278 тыс. тенге, что на 35 752 тыс. тенге меньше, чем за отчетную дату предыдущего периода. Уменьшение размеров обязательств произошло за счет изменения прочих долгосрочных обязательств.

Обязательства	31.12.2017 года	31.12.2016 года
Краткосрочные обязательства, всего		
В том числе:		
• Краткосрочные финансовые обязательства	0,0	0,0
• Обязательства по налогам	309	-
• Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
• Краткосрочная кредиторская задолженность	297	
• Краткосрочные резервы	11 440	2 126
• Прочие краткосрочные обязательства	-	71
Долгосрочные обязательства, всего	62 232	107 833
ИТОГО обязательства	74 278	110 030

6.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 31 декабря 2017 года размер краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные товарно-материальные ценности и выполненные работы, по данным бухгалтерского баланса РНПЦПЗ, составил 297 тыс. тенге.

При аудите расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг) были выборочно проверены первичные документы РНПЦПЗ - основании для расчетов (договора, счета-фактуры, накладные на полученные товары, акты выполненных работ).



Вывод: учетные записи РНПЦПЗ по состоянию на 31.12.2017 года содержат, в части отражения и движения кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками товаров, работ и услуг, в основном достоверные сведения об обязательствах Предприятия.

6.2. Расчеты с бюджетом

В ходе аудиторской проверки РНПЦПЗ были выборочно проверены расчеты по налогам, удерживаемые у источника выплаты, а также правильность отражения налогов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Предприятие также является налоговым агентом по начислению, удержанию и расчеты с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу, отчислениям в пенсионные фонды.

За проверяемый период выявлено, что РНПЦПЗ своевременно начислялись платежи в бюджет, в полном объеме предоставлялась отчетность в налоговый комитет.

Вывод: Налоговый учет в РНПЦПЗ ведется в соответствии с действующим законодательством РК.

7. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

7.1. Доходы

По данным финансовой отчетности РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года общая сумма полученных доходов за 2017 год, составила 964141 тыс. тенге.

Структура доходов представлена в таблице:

Расшифровка доходов, полученных за 2017 год

Таблица

тыс. тенге

№	Статьи доходов	Сумма	Доля, %
1.	Доходы от реализации товаров (работ, услуг)	964141	100
2.	Доходы от финансирования	0,00	0,00
3.	Доход от выбытия активов	0,00	0,00
4.	Доход в виде вознаграждений	0,00	0,00
5.	Доход от безвозмездно полученных активов	0,00	0,00
6.	Доход от операционной аренды	0,00	0,00
7.	От возникновения курсовой разницы	0,0	0,00
8.	Прочие доходы	0,0	0,0
9.	ИТОГО	964141	100,00



Основные доходы (100%) получены Компанией от осуществления уставной деятельности – оказания медицинских услуг. Замечаний по оформлению бухгалтерских проводок – нет.

7.2. Расходы

Общая сумма расходов, понесенных Компанией за рассматриваемый период, составила 102 018 тыс. тенге.

Расшифровка расходов, понесенных РНПЦПЗ

За 2017 год

Таблица

тыс. тенге

№	Статьи доходов	Сумма	Доля, %
1.	Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	868563	91,1
2.	Расходы по реализации	-	0,00
3.	Административные расходы	84846	8,9
4.	Расходы по оплате процентного вознаграждения	-	0,00
5.	Расходы от выбытия активов	-	0,00
6.	Отрицательная курсовая разница	-	0,00
7.	Прочие расходы	-	0,00
Итого		953409	100

Расходы на ведение дел РНПЦПЗ отражает по счету «административные расходы» (заработка плата работников, услуги банка, услуги связи, командировочные расходы, хозрасходы и другие).

При анализе расходов РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, было установлено, что административные расходы составляют 8,9% от общей суммы расходов Предприятия.

Ниже приведена расшифровка административных расходов Предприятия, включенных в Отчет о прибылях и убытках за 2017 год. (в тыс. тенге)

Статьи расходов	Административные расходы	Уд.вес к общей сумме расходов
Заработка плата и налоги	57539	67,8
Амортизация и износ ОС	7532	8,9
Электроэнергия, водоснабж.	4382	5,2
Услуги связи	2182	2,6
Услуги банка	865	1,0
Прочие расходы, услуги	12346	14,5
Итого	84 846	100,00



Вывод: Данные Отчета о прибылях и убытках РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, соответствуют данным бухгалтерским учета. Итоговый балансовый доход Предприятия за 2017 год составил 15 816 тыс. тенге.

8. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составлен, в соответствии с МСФО, прямым методом, (в тыс. тенге).

I. Движение денег от операционной деятельности	2017 год	2016 год
1. Поступление, всего	952236	906099,2
2. Выбытие, всего	945218	885726,1
II. Движение денег от инвестиционной деятельности	-	-
1. Поступление денег, всего	-	-
2. Выбытие денег, всего	-	-
III. Движение денег от финансовой деятельности	-	-
1. Поступление, всего	-	-
2. Выбытие, всего	-	-
Влияние обменных курсов валют	-	-
Изменение: Увеличение (+) / уменьшение (-) денег	7018	20373,1
<i>Деньги на начало отчетного периода</i>	40251	19877,9
<i>Деньги на конец отчетного периода</i>	47269	40251

9.УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Размер собственного капитала РНПЦПЗ, согласно финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составил 190236 тыс. тенге.

Структура собственного капитала Предприятие, по состоянию на 31.12.2017 года и 31.12.2016 года следующая: (в тыс. тенге)

	<i>31.12.2017 года</i>	<i>31.12.2016 года</i>
• Уставный капитал	190236	190236
• Неоплаченный капитал	Нет	Нет
• Дополнительный неоплаченный капитал	Нет	Нет
• Резервы	1028391	1063233
• Нераспределенный доход (убыток)	150009	75137
<i>Итого капитал</i>	1368636	1328606

За 2017 год изменений в размере Уставного капитала Предприятия не было.

В финансовой отчетности РНПЦПЗ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, практически все денежные активы и обязательства учтены по их балансовой стоимости.



Директор,

Аудитор: ТОО «A&Z Аудит Консалтинг»

Квалификационное свидетельство

Аудитора МФ 0000500



Мамырбаев А.Н.

Аудитор

Квалификационное свидетельство

аудитора № МФ-0000494



Ажибаева З.Н.



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 июня 2017 года №414

Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2017г.

Номер: № 1 - Б (бланк)

Частичность: годовая

Представляет организацию публичного интереса по результатам финансового года

или представляется в электронной финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Примечание: экземпляр по заявлению отчета приведен в приложении к форме, предназначенному для сбора

административных данных "Бухгалтерский баланс".

Подтверждение организации: РГП на ПХВ Республикий научно-практический центр психического здоровья
по состоянию на 31.12.2017 года

наименование

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	на начало отчетного
Активы			
II. Краткосрочные активы:			
финансовые средства и их эквиваленты	010	47 269,00	40 251,00
финансовые активы, находящиеся в наличии для продажи	011		
прочие финансовые инструменты	012		
финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	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)	199	180 311,00	140 556,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
III. Долгосрочные активы			
финансовые активы, находящиеся в наличии для продажи	110		
прочие долгосрочные финансовые инструменты	111		
финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	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		
недвижимое имущество	117		
Основные средства	118	1 253 657,00	1 287 961,00
Банкноты, монеты	119		
размещенные и плачевые активы	120		
нематериальные активы	121	8 946,00	10 119,00
накопленные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	299	1 262 683,00	1 298 080,00
Баланс (строка 199 + строка 101 + строка 299)		1 442 914,00	1 438 636,00
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производственные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	297,00	
Краткосрочный резерв	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		
прочие долгосрочные финансовые инструменты	311		



Наименование статьи	Кол- строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного
Суммы долгосрочных финансовых обязательств	312		
Долгосрочная задолженность и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Долгосрочные налоговые обязательства	315		
Сумма долгосрочных обязательств	316	62 232,00	107 833,00
Сумма долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	409	62 232,00	107 833,00
II. Капитал			
Собственный (акционерный) капитал	410	190 236,00	190 236,00
Нематериальный актив	411		
Собственные собственные долговые инструменты	412		
Прибыль	413	1 028 391,00	1 063 233,00
Предоставленная прибыль (непокрытый убыток)	414	150 009,00	75 137,00
Собственный капитал, отложенный на собственников материнской организации	420	1 368 636,00	1 328 606,00
Сумма строк с 410 по 414)	421		
Собственный капитал, отложенный на собственников	500	1 368 636,00	1 328 606,00
Собственный капитал (строка 420 +/- строка 421)		1 442 914,00	1 438 636,00
Задание (строка 309+строка 301+строка 409 + строка 500)			



Руководитель: Негаев Николай Анатольевич

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

Главный бухгалтер: Джусяуллина Айгерим Ермаковна

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

Подпись начальника



Форма

Отчет о прибытии и убытках
отчетный период 2017г.

№ 2-0819

формат

организации публичного интереса по результатам финансового года

представляется в дополнительной финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

доступа к которому не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

включение по заполнению отчета прилагается в приложении к форме, предназначенной для сбора административных

"Отчет о прибытии и убытках"

организации РГП на ПХВ Республиканский научно-практический центр психического здоровья

и год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

форма

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль	010	964 141,00	889 468,90
Чистая стоимость реализованных товаров и услуг	011	868 563,00	796 733,20
Безналичная прибыль (строка 010 – строка 011)	012	95 578,00	92 735,70
Налог на имущество	013		1 238,30
Налог на имущество	014	84 846,00	96 841,60
Налог на имущество	015		12 419,60
Налог на имущество	016		15 032,50
Безналичная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	10 732,00	-2 731,90
Налог на фондирования	021		
Налог на финансирование	022		
Налог на финансирование и прибыли (убытки) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Налог на финансовые доходы	024		38 427,30
Налог на финансовые расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	10 732,00	15 696,00
Налог по налогу на имущество	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжавшейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	10 732,00	15 696,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль (убыток) (строка 200 + строка 201) относится на:	300	10 732,00	15 696,00
Налог на имущество материальной приватизации			
Налог на имущество неприватизирующих собственников			
Общая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	64 140,00	
и т.д.			
Изменение основных средств	410	19 304,00	
Изменение 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		
Амортизационные расходы (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Подтверждение денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Моделирование частных инвестиций в зарубежные операции	417		
Прогноз компонентов прочей совокупной прибыли	418	-765,00	
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	45 601,00	
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общий совокупный прибыль (строка 300 + строка 400)	500	74 872,00	15 696,00
Общая совокупная прибыль относится на:			
Налог на имущество материальной приватизации			
Налог на имущество неприватизирующих собственников			
Прибыль, не изложенную	600		
и т.д.			
Безналичная прибыль из актива			
от продолжавшейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводящая прибыль из актива			
от продолжавшейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Нургай Енисей Абдусалыков

(фамилия, имя, отчество при его наличии)

Главный бухгалтер: Абдусалыкова Айгерим Ермаканова

(фамилия, имя, отчество при его наличии)

Место печати



Форма

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

Листок № 3 - ДСС-Г1

Декларантность, годовая

Представляет органам публичного интереса по результатам финансового года

Будет представляться в виде электронной финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Напечатанное изложение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных

заявок "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

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

ш год, закончившийся 31 декабря 2017 года

заполнен

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	906 899,20
в том числе:			
поступления товаров и услуг	011	941 596,00	785 161,00
доходы выручка	012		
доходы, полученные от получателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные взносы в бюджет	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:			
выплаты поставщикам за товары и услуги	021	353 873,00	331 499,00
выплаты, выданные поставщикам товаров и услуг	022	8 604,00	
выплаты по оплате труда	023	488 776,00	425 954,80
выплаты во время рожениц	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			
4. 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 заемных инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
изъятие при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
финансовые и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные взносы в бюджет	050		
прочие поступления	051		
5. 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 заемных 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		
финансовые и форвардные контракты, опционы и свопы	069		



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
в) в ассоциированные и дочерние организации	070		
г) прочие выплаты	071		
д) Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 940 – строка 060)	080		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
е) Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
денежные займы и других финансовых инструментов	091		
денежные вклады	092		
денежные вклады граждан	093		
денежные поступления	094		
ж) Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
денежные займы	101		
денеги вкладчиков	102		
денеги владельцев	103		
денеги собственникам по акциям организаций	104		
денеги заемщиков	105		
з) Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
и) Изменение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 040 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	7 018,00	20 373,10
к) Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	40 251,00	19 877,90
л) 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))

Главный бухгалтер Джуспалиева Айгерим Ермаковна

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

Место печати



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2017г.

Номер: № - 5-РК

Периодичность: годовая

Представляет: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в электронной 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, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале".

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

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
		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 участной 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, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) исполнительных органов и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным фондам	225							



Наименование компонентов	Кол. строки	Капитал материальных производств					Задолженность перед группой компаний собственников	Итого капитала
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Перераспределенная 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:								
Вознаграждение работникам акциями	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работникам акциями								
Влияние 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 окращки с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящий к потере контроля	318							
Прочие окращки	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							
Перерасчитанное 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	36 036,00	10 732,00
Прирост (убыток) за год	610						10 732,00	10 732,00
Прочая, выкупленная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					-19 304,00	19 304,00	
в том числе:								



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резерв	Нераспределенная прибыль		
Привод 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		
Пересылка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учтенныхных по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенисационным 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 работникам акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	712							
Выпуск долговых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долговой компонент комбинируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Изъятие активов	715					-765,00		-765,00
Предоставление заемных и подкоть собственников	716							
Приобретение внереализационными собственниками	717							



Наименование компонентов	Код строки	Клиент материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Министерский земель	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Нижеуказанные в лице участия в дочерних организациях, не подпадающей в интересе 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: Даусупалиева Айгерим Ермакановна
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

03.01.2018 года

18000011

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

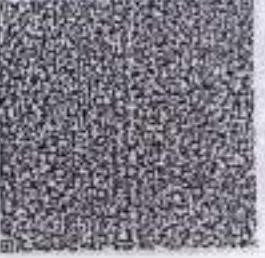
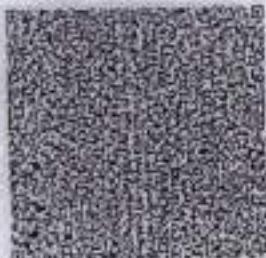
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г.Астана



Приложение к паспорту
12/09/08

на
сторона

