

Аудиторский отчет

*Аудит
Страну*

г. Алматы

Аудиторский отчет

*Аудит
Страну*

г. Алматы



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Аудит-Компани»

Беймишова П.О. Беймишова П.О.

12 » *марта* 2019 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

***РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов
Отечественной войны" Министерства здравоохранения РК***

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов Отечественной войны" Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность, описанной в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов Отечественной войны" Министерства здравоохранения Республики Казахстан по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, фиксированных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Предприятия. Мы не имели возможности удостовериться в количестве запасов и фиксированных активов путем применения других аудиторских процедур.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию, Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете Предприятия, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятия утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Государственная лицензия
№ 0000256 от 04.10.2003г.

**Независимый аудитор
Член Коллегии аудиторов РК**

Беймишова



**Беймишова Перизат
Оналбаевна**

*Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000191 от 22.06.1995г.*

Республика Казахстан, г. Алматы
улица Ключкова, дом 19, кв. 62

12 марта 2019 года

Наименование организации: РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов
Отечественной войны" Министерства здравоохранения Республики Казахстан

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Оказание специализированной медицинской помощи

Организационно-правовая форма: На праве хозяйственного ведения

Форма отчетности: Неконсолидированная

Форма собственности: Государственное

Среднегодовая численность работников: 249 человек

Субъект предпринимательства: Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения

Юридический адрес: РК, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Каблукова 129а

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на «31» декабря 2018 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	17 518,5	31 728,6
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	10 681,0	30,3
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	56 012,4	66 758,0
Прочие краткосрочные активы	019	527,4	164,5
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	84 739,3	98 681,4
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	1 392 557,7	854 184,3
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	46,2	53,7
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	0,0	561 940,3
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 392 603,9	1 416 178,3
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 477 343,2	1 514 859,7
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		



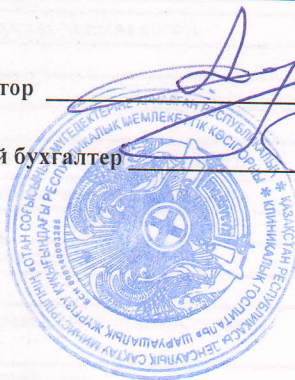
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2 747,6	32 650,6
Краткосрочные резервы	214	3 367,4	7,3
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	102,2	3 653,1
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	6 217,2	36 311,0
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316	561 977,7	561 977,7
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	561 977,7	561 977,7
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	287 312,0	287 312,0
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	620 583,9	628 108,3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 252,4	1 150,7
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	909 148,3	916 571,0
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	909 148,3	916 571,0
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 477 343,2	1 514 859,7

Директор

Даулетбаев Д.А.

Главный бухгалтер

Абжаппарова Э.К.



Наименование организации: **РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов Отечественной войны" Министерства здравоохранения Республики Казахстан**

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	407 362,9	372 319,2
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	368 524,1	243 359,2
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	38 838,8	128 960,0
Расходы по реализации	013	0,0	99 409,0
Административные расходы	014	46 647,1	45 364,2
Прочие расходы	015	268,8	230,0
Прочие доходы	016	1 803,0	2 583,9
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	-6 274,1	-13 459,3
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		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-6 274,1	-13 459,3
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	-6 274,1	-13 459,3
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-6 274,1	-13 459,3
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	7 524,4	14 438,2
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	7 524,4	14 438,2
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		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	1 250,3	978,9
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			

Директор

Даулетбаев Д.А.

Главный бухгалтер

Абжаппарова Э.К.



Наименование организации: РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов
Отечественной войны" Министерства здравоохранения Республики Казахстан

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс.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)	10	402 975,6	610 081,2
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	398 116,8	586 725,9
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	4 858,8	23 355,3
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	411 700,6	561 600,7
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	136 117,5	318 283,4
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	205 321,4	187 230,8
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	31 890,7	28 722,4
прочие выплаты	27	38 371,0	27 364,1
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	-8 725,0	48 480,5
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	0,0	0,0
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	5 436,2	17 083,9
в том числе:			
приобретение основных средств	61	5 436,2	17 083,9
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	-5 436,2	-17 083,9
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	0,0	0,0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93	0,0	0,0
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	48,9	38,1
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		



выплата дивидендов	103	48,9	38,1
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-48,9	-38,1
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	-14 210,1	31 358,5
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	31 728,6	370,1
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	17 518,5	31 728,6

Директор

Даулетбаев Д.А.

Главный бухгалтер

Абжаппарова Э.К.



Наименование организации: РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов Отечественной войны"
Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	287 312,0	0,0	0,0	722 458,1	-77 701,7	932 068,4
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	287 312,0	0,0	0,0	722 458,1	-77 701,7	930 068,4
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				-14 438,2	978,9	-13 459,3
Прибыль (убыток) за год	210					-13 459,3	-13 459,3
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-14 438,2	14 438,2	0,0
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				-14 438,2	14 438,2	0,0
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						
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	0,0	0,0	0,0	-79 911,6	79 873,5	-38,1
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 долевого инструментов (акций)	312						
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315					-38,1	-38,1
Прочие распределения в пользу собственников	316						



ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

«12» марта 2019 года

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность РГП на ПХВ "Республиканский клинический госпиталь для инвалидов Отечественной войны" Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее Предприятие) за 2018 год была подготовлена руководством Предприятия, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Предприятия считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Предприятия применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Руководство Предприятия признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Предприятия подтверждает, что данная неконсолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Предприятие действовало в соответствии с требованиями норм законодательства РК.

Директор

Главный бухгалтер



Даулетбаев Д.А.

Абжаппарова Э.К.