

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Атырауский областной онкологический диспансер» Управления здравоохранения Атырауской области (далее - Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

за применение обоснованных оценок и расчетов;

за соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и

за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие 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 по всем подразделениям Предприятия;

за поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия; и за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Предприятия 29.01.2019 2019 года.

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Б
Директор Оразалин Б.Ж.

г. Атырау



Денч
Главный бухгалтер Адилова А.Х.

г. Атырау

ТОО «Аудит Бизнес Групп»

ТОО «Аудит Бизнес Групп»
ул. АЙНАКОЛ, 56/1, 73
Жилой массив ЮГО-ВОСТОК
(ПРАВАЯ СТОРОНА),
г. Нур-Султан, 010000
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории РК
№ 18010718, выдана МФ РК 29.05.2018 г (дата
первичной выдачи от 07.04.2017 г.).



«Утверждаю»
директор ТОО «Аудит Бизнес Групп»
Досымов Б.Ж.

Учредителям и руководству
КГП на ПХВ «Атырауский областной онкологический диспансер»
Управления здравоохранения Атырауской области

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 20

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Атырауский областной онкологический диспансер» Управления здравоохранения Атырауской области (далее Предприятие), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод), отчет об изменениях в капитале, а также примечания к финансовой отчетности, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную 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 основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения с оговорками.

Основание для выражения мнения с оговорками

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Предприятия. Из-за характера учетных записей Предприятия мы не смогли проверить количество основных средств и запасов посредством других аудиторских процедур.

Не все акты сверок были предоставлены к аудиту для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности.

В составе запасов учтены товарно-материальные ценности, которые по своим признакам относятся к основным средствам. Аудиторскими процедурами не смогли точно просчитать сумму корректировок по амортизации со дня ввода в эксплуатацию материальных активов, отвечающих признакам основных средств и последствия влияния ошибок предыдущего периода на финансовую отчетность отчетного периода.

При выплате отпускных в отчетном периоде не произведено уменьшение резерва по неиспользованным отпускам, созданного в предыдущем году. При недостаточности резерва по неиспользованным отпускам начисление отпускных осуществляется по дебету счета 7010/7210 и кредиту субсчета 3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».

По уставу Предприятия, утвержденному постановлением акимата Атырауской области от 08.08.2017 г. за № 208 сумма уставного капитала составляет 1 122 920 тыс. тенге, по данным бухгалтерского учета -1 122 920 тыс.тенге, из них неоплаченный уставный капитал - 46 037 тыс.тенге. Доказательства полной оплаты уставного капитала не получены.

Важные обстоятельства

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Предприятие будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В то же время имеется существенная неопределенность Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, так как у органа государственного управления имеется намерение осуществить реорганизацию Предприятия, КГП на ПХВ «Атырауский областной кардиологический центр» и КГП на ПХВ «Атырауская областная больница» путем их объединения.

Аудитор

ТОО «Аудит Бизнес Групп»

Квалификационное свидетельство аудитора №00000255

Выдано Квалификационной комиссией

по аттестации аудиторов РК 1 июля 2015 г.



Л.С. Дюсенова

Дата аудиторского заключения: 29 мая 2019 года.

Адрес: 010000, г. Нур-Султан, Жилой массив ЮГО-ВОСТОК

(ПРАВАЯ СТОРОНА),

ул. АЙНАКОЛ, 56/1, 73

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Атырауский областной онкологический диспансер
по состоянию на 31.12.2018 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	10 160,00	13 304,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	8 900,00	3 573,00
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	84 888,00	46 968,00
Прочие краткосрочные активы	019	2 924,00	2 136,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	106 872,00	65 981,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	779 299,00	770 821,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121		
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	779 299,00	770 821,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		886 171,00	836 802,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	7 586,00	1 663,00
Краткосрочные резервы	214	13 133,00	7 965,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	1 965,00	
Прочие краткосрочные обязательства	217	149,00	1 747,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	22 833,00	11 375,00
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		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 076 883,00	1 076 883,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-213 545,00	-251 456,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	863 338,00	825 427,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	863 338,00	825 427,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		886 171,00	836 802,00

Руководитель: Оразалин Б.Ж.

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

B
(подпись)

Главный бухгалтер: Аидлова А.Х.

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

Аида
(подпись)

Место печати



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2018г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Атырауский областной онкологический диспансер
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	753 546,00	670 968,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	316 115,00	555 098,00
Баланская прибыль (строка 010 – строка 011)	012	437 431,00	115 870,00
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	399 520,00	383 569,00
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		16 261,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	37 911,00	-251 438,00
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	37 911,00	-251 438,00
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	37 911,00	-251 438,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	37 911,00	-251 438,00
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
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	37 911,00	-251 438,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разведененная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Оразалин Б.Ж

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

Главный бухгалтер Адилова А.Х

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

Место печати

(подпись)

(подпись)



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

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2018г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Атырауский областной онкологический диспансер
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	749 218,00	674 265,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	746 773,00	32 873,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	862,00	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 583,00	641 392,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	785 975,00	759 653,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	418 976,00	511 285,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	2 811,00	1 711,00
выплаты по оплате труда	023	282 612,00	180 722,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	66 192,00	58 474,00
прочие выплаты	027	15 384,00	7 461,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-36 757,00	-85 388,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0,00	0,00
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061	39 901,00	95 004,00
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-39 901,00	-95 004,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	-3 144,00	-180 392,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	13 304,00	193 696,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	10 160,00	13 304,00
		0,00	0,00

Руководитель: Оразалин Б.Ж.

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

(подпись) 6

Главный бухгалтер: Адилова А.Х

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

(подпись) Адилова

Место печати



Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018г.

Форма

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляет организацию публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КПП на ПХВ "Атырауский областной онкологический диспансер

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 076 883,00				5 579,00	1 082 462,00
Изменение в учетной политике	011					-5 597,00	-5 597,00
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	1 076 883,00				-18,00	1 076 865,00
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					-251 438,00	-251 438,00
Пробитль (убыток) за год	210						
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					-251 438,00	-251 438,00
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
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) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						

Наименование компонентов	Кол. строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Долг по контрагентам	Итого капитала
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование ленских потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения								
работников акциями								
взносы собственников	311							
выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312							
выпуск долговых инструментов связанный с обесценением бизнеса	313							
долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
выплата дивидендов	315							
прочие распределения в пользу собственников	316							
прочие операции с собственниками	317							
изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
прочие операции	319							
сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	1 076 883,00			-251 456,00		825 427,00	
изменение в учетной политике	401							
пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	1 076 883,00					0,00	
общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				-251 456,00		825 427,00	
прибыль (убыток) за год	610				37 911,00		37 911,00	
прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				37 911,00		37 911,00	

Капитал материнской организации

Наименование компонентов

Код строки

(акционерный капитал)

Иного капитала

В том числе:

Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)

Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)

Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)

Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам

Эффект изменения в ставке полоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний

Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции

Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)

в том числе:

Вознаграждения работникам акциями

в том числе:

стимул услуг работников

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения

работников акциями

взносы собственников

выпуск собственных долговых инструментов (акций)

выпуск долговых инструментов, связанный с объединением бизнеса

долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)

выплата дивидендов

Прочие распределения в пользу собственников

Выкупленные
собственные
долевые
инструменты

Резервы

Нераспределенная
прибыльДоля
исконтролирую
щих
собственников

Иного капитала

Наименование компонентов	Капитал материнской организации					Доля неконтролируемых своих собственников	Итого капитал
	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Прочие операции с собственниками							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	717						
Прочие операции с контролем	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 717 + строка 718 + строка 719)	800		1 076 883,00				-213 545,00
Руководитель: Орлазин Б.Ж.							863 338,00

Главный бухгалтер Алирова А.Х.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

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


 (подпись)
 Алиева
 (подпись)



ПРИМЕЧАНИЯ

к финансовой отчетности

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

Юридический статус КГП на ПХВ «Атырауский областной онкологический диспансер» Управления здравоохранения Атырауской области.

КГП на ПХВ «Атырауский областной онкологический диспансер» Управления здравоохранения Атырауской области (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы. Предприятие находится по адресу: Республика Казахстан, Атырауская область, г. Атырау, ул.Владимирского, дом 2.

Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Атырауской области от 01 декабря 2009 года №281», путем реорганизации государственного учреждения «Атырауский областной онкологический диспансер» в коммунальное государственное казенное предприятие «Атырауский областной онкологический диспансер» Управления здравоохранения Атырауской области.

На основании постановления Акимата Атырауской области от 1 февраля 2012 года N 16 « О реорганизации КГКП «Атырауский областной онкологический диспансер» Управления здравоохранения Атырауской области» Предприятие преобразовано коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Атырауский областной онкологический диспансер» Управления здравоохранения Атырауской области.

Предприятие зарегистрировано Управлением юстиции города Атырау Департамента юстиции Атырауской области, свидетельство о государственной регистрации юридического лица №395-1915-01-ГП от 28 февраля 2012 года. Дата перерегистрации 10.10.2017 г. Бизнес - идентификационный номер Предприятия 000940001189.

Собственником и учредителем Предприятия является акимат Атырауской области.

Органом государственного управления Предприятия является ГУ «Управление здравоохранения Атырауской области» акимата Атырауской области.

Предприятие в своей деятельности руководствуется законодательством Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», Законом Республики Казахстан «О государственных закупках», Уставом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

Устав, утверждённый постановлением акимата Атырауской области от 8 августа 2017 года № 208 определяет юридический статус, цели, задачи и предмет деятельности Предприятия.

Предметом деятельности Предприятия является предоставление медицинских услуг больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с государственной лицензией и приложениями к ней.

Целью Предприятия является охрана здоровья граждан. Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- амбулаторно-поликлиническая помощь;
- консультативно-диагностическая помощь;
- стационарная помощь;

-стационарно-замещающая помощь;
-иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

1. Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой.

Учетная политика Предприятия представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика разработана и утверждена приказом Главного врача Предприятия Нсанова Ж.К. от 5 ноября 2013 года № 501.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются:

- 1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;
- 2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;
- 3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия (версия 8.3.).

2. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Предприятия.

Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

Предприятие формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;

отчет о движении денежных средств;
отчет об изменениях в капитале;
пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод. Активы предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал - доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:
его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
он предназначен в основном для целей торговли;
его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы классифицируются как долгосрочные.
Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:
предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течении, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, административных расходов. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о произошедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

3. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

3.1 Принцип начисления

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена на основе принципа начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

3.2 Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3.3 Существенность и агрегирование

В финансовой отчетности Предприятием каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно.

3.4 Взаимозачет

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятием по отдельности.

4. Признание элементов финансовой отчетности

4.1 Признание активов

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежна измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

4.2 Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежна определена.

4.3 Признание доходов

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

4.4 Признание расходов

Расходы признаются в отчете прибылях и убытках Предприятия, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов.

4.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

5. Примечания

Краткосрочные активы

5.1 Денежные средства и их эквиваленты

Статья бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» на 31 декабря 2018 года.

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках и по кассе, по состоянию на конец отчетного года выражены в национальной валюте:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Денежные средства в кассе	74,0	139,0
Денежные средства на текущих банковских счетах	10 086,0	13 165,0
Итого по статье «Денежные средства и их эквиваленты»	10 160,0	13 304,0

Денежные средства, не ограничены в использовании.

5.2 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» на 31 декабря 2018 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 181,0	3 573,0
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 493,0	

Задолженность по претензиям	35,0	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	191,0	
Итого по статье «краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»	8 900,0	3 573,0

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

Наименование	Сумма, тыс.тенге
Геологская поликлиника КГП на ПХВ	645, 7
Достар Мед Престиж ТОО	392, 3
RC Medikal ТОО	11, 9
Атырауская городская поликлиника №3 КГП на ПХВ	133, 8
Атырауский областной противотуберкулезный диспансер	68, 1
Бакдаулет ТОО	31, 5
Дамбинская ВА КГКП	108, 2
Доктор Плюс Атырау ТОО	29, 9
Жылойская центральная районная больница КГП на ПХВ	371, 0
Изимова М.Н ИП"	41, 2
Индерская ЦРБ КГП на ПХВ	1 233, 4
Исатайская центральная районная больница КГП на ПХВ	551, 3
КГП "Атырауская городская поликлиника №2"	75, 3
КГП "Атырауская городская поликлиника № 1"	416, 7
Курмангазинская ЦРБ	225, 9
Кызылкогинская центральная районная больница КГП на ПХВ	465, 1
Макатская центральная районная больница КГП на ПХВ	93, 6
Махамбетская центральная районная больница КГП на	108, 4
Медикер-Жайык ТОО	706, 6
Поликлиника №5 КГП на ПХВ	180, 9
Поликлиника №7 КГП на ПХВ	377, 7
Поликлиника №4 КГП на ПХВ	803, 2
Салимжан и К ТОО	105, 0
Туран Капитал ТОО	3, 9
Итого	7 181

5.3 Товарно - материальные запасы

На 31 декабря 2018 года запасы включают:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	83 952,0	21 364,0
Готовая продукция	20,0	874,0
Товары	916,0	24 730,0
Итого по статье "Запасы"	84 888,0	46 968,0

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по себестоимости.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

5.4 Прочие краткосрочные активы

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы» на 31 декабря 2018 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	763,0	
Краткосрочные авансы выданные	2 049,0	2 044,0
Краткосрочные расходы будущих периодов	112,0	
Прочие краткосрочные активы		92,0
Итого по статье "Прочие краткосрочные активы"	2 924,0	2 136,0

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (страховые премии, выплаченные страховыми организациями по договорам страхования).

Авансом оплаченные расходы за будущие периоды систематически распределяются по периодам с признанием на расходы отчетного периода.

Краткосрочные авансы выданные -авансы, выданные под поставку активов, по оплате продукции и услуг.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме.

По состоянию на 31 декабря 2018 года авансы, выданные поставщикам:

Наименование	Сумма, тыс.тенге
Гелиос ТОО	30,8
Западная рег.телекоммуникаций Казахтелеком	31,3
"Дастан и ДД"ТОО	62,7
1С Рейтинг ТОО	3,6
AG Disinfection services	71,7
АО АБДИ Компани	42,1
Атырау АппаратТОО	62,5
Атырау сервис компани ТОО	8,6
Атырау Энергосату	289,8
АтырауМунай Онимдери	31,0
Атырауская ТеплоЦентраль	106,4
Атырауские Тепловые Сети АО	16,8
АтырауСу Арнасы КГКП	384,7
Байлык ТОО	43,4
Ернур ИП	35,8
Казахтелеком	4,9
Казпочта АО	21,8

Мухтаров Жанбулат Шамкенович ИП	67,3
Нурканат ИП	70,4
Султангубиев Нуролла Саламатоллаевич ИП	30,8
Твой доктор	120,0
Филиал РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы"	42,4
Хансултанов Асыланбек Шапиевич ИП	78,0
Хасанов .Р.Р ИП	176,0
Эдельвейс ТОО	78,6
DELTA KZ ТОО	44,2
Сельбаева ИП	76,0
Центр крепежных технологий ТОО	17,8
Итого	2049

По состоянию на 31 декабря 2018 год, расходы будущих периодов включают:

Наименование	Сумма, тыс.тенге
Обязательное страхование работников	112
Итого	112

5.5 Основные средства

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» включает:

	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование, транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	536	8 378	929	760 978	770 821
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 01 января 2018 года	10 174	11 646	4 575	1 208 231	1 234 626
Поступления		238	4 740	34 923	39 901
Выбытие					
Расходы по износу					
Износ по выбытию					
Сальдо на 31 декабря 2018 года	10 174	11 884	9 315	1 243 154	1 274 527
Амортизация					
Сальдо на 01 января 2018 года	9 638	3 268	3 646	447 254	463 806
Начислено	263	928	237	29 994	31 422

амортизации за год					
Внутреннее перемещение					
Выбытия					
Сальдо на 31 декабря 2018 года	9 901	4 196	3 883	477 248	495 228
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	273	7 688	5 432	765 906	779 299

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимости актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены. Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ начисляется на основе прямолинейного метода, исходя из расчетного срока полезной службы активов. На землю амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость - это чистая сумма, которую Предприятие ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию.

Предприятие исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов основных средств равна нулю.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит плановую инвентаризацию основных средств.

5.6 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» на 31 декабря 2018 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	3 786,7	1 663,0
Индивидуальный подоходный налог	998,8	
Социальный налог	889,8	
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 763,9	
Налог на имущество	21,1	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	125,6	
Всего по статье "Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность"	7 586,0	1663,0

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по поставщикам и подрядчикам составляет:

Наименование поставщика	Сумма, тыс.тенге
Бастау ИП	25,2
СП Первомайский ТОО	2,3
DIVES TOO	0,2
IT GROUP TOO	22,0
MEGA SERVIS ИП	2,0
RC Medikal TOO	11,9
Zhumakhetova	64,2
АГАФО ТОО	64,4
Айко Атырау	162,5
АК Сауле ИП	46,2
Алматинский филиал Национальный центр экспертизы	24,2
Альтаир-Атырау ТОО	76,0
Аманdosов ИП	30,0
Асек ИП	0,5
Астана Сервис Плюс ТОО	73,3
Атаким ТОО	21,8
АтырауМунай Онимдери	31,5
АтырауПромВентиляция ТОО	51,3
Атырауская Областная Дезинфекция АО	0,3
Атырауские Тепловые Сети АО	41,3
Атырауский Областной Центр крови КГП	353,1
Атырауский ОФ	14,2

АтырауСу Арнасы КГКП	46,2
Байлык ТОО	43,4
Бетте Снаб ТОО	8,3
БиоВитрумАстана ТОО	5,4
Блгалиев Н.Н ИП	10,3
Данат-М ИП	79,2
Еркебулан ИП	42,9
Ермуханов Е.Ж. ИП	104,2
Ернур ИП	35,8
Есенгалиева Гульнар Тельжановна ИП	8,1
Жамиля ИП	58,5
Жанарагуль Мархабақызы ИП	5,0
Жанбота ЛТД ТОО	36,6
ИП "Утепкалиева М С"	9,1
Казпочта АО	19,7
Казтортехника ТОО	13,4
Канаткалиева Жазира Асылбековна ИП	25,9
Кораблев А.А. ИП	3,0
Масло-Дел ТОО	136,0
Медфармимпорт ТОО	103,4
НАО Кызылординская область	10,6
Народный банк Казахстана Головной	0,6
Национальный центр экспертизы и сертификации АО	0,9
ПБ-Атырау ИП	38,2
Республиканский центр электронного здравоохранения	32,4
Сагингалиева А.Ж. ИП	93,8
Салыкова М.Д. ИП	78,5
Спецавтобаза	202,2
Спид.центр	242,1
Султангубиев Нуролла Саламатоллаевич ИП	30,8
Темиргалиев Р.Б.ИП	41,5
Техническая безопасность ТОО	990,1
Торговый Дом Стеклоприбор ТОО	6,1
Хайсагалиева .С.И ИП	3,2
Эдельвейс ТОО	29,0
Эталон Рекламное агентство и прочие	73,9
Итого	3 786,7

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

5.7 Краткосрочные резервы

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочные резервы» на 31 декабря 2018 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода

Краткосрочные гарантийные обязательства	381,0	
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	12752,0	7 965,0
Всего по статье "Краткосрочные оценочные обязательства"	13 133,0	7 965,0

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство, возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

5.8 Вознаграждения работникам

Статья бухгалтерского баланса «Вознаграждения работникам» на 31 декабря 2018 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	1 965,0	
Всего по статье "Вознаграждения работникам"	1 965,0	

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- 1) заработную плату и взносы на социальное обеспечение;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
- 3) расходы на выплату пособия по оздоровлению при предоставлении очередного отпуска;
- 4) расходы на вознаграждения, премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги, носящие постоянный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:
 - Предприятие имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
 - это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Расходы и обязательство на единовременные поощрительные выплаты принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Предприятием принято решение о соответствующих выплатах.

5.9 Прочие краткосрочные обязательства

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные обязательства» на 31 декабря 2018 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные авансы полученные	149,0	1 747,0
Всего по статье "Прочие краткосрочные	149,0	1 747,0

обязательства”		
----------------	--	--

Собственный капитал

5.10 Уставный капитал

Структура собственного капитала в бухгалтерском балансе представлена:

Капитал	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный капитал	1 122 920,0	1 122 920,0
Неоплаченный уставный капитал	(46 037,0)	(46 037,0)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	1 076 883,0	1 076 883,0

5.11 Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(251 456,0)	5 579,0
Изменение в учетной политике	(5 597,0)	
Прибыль (убыток) за год	37 911,0	(251 438,0)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(213 545,0)	(251 456,0)

5.12 Доходы

Доход представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Выручка - это доход, возникающий от обычной деятельности Предприятия. Обязательство, подлежащее исполнению - это обещание Предприятия в договоре с покупателем передать покупателю:

- Товар или услугу;
- или совокупность (пакет) товаров или услуг, являющихся отделимыми;
- или серии отделимых товаров или услуг, которые в значительной степени одинаковые и которые имеют одинаковую схему передачи покупателю.

Выручка может быть признана только тогда, когда организация выполнила обязательства по договору. Она может признаваться в определенный момент времени или в течение периода времени.

Организация признает выручку в определенный момент времени, когда происходит передача обещанных по договору товаров или оказания услуг покупателю. По существу товары (услуги) передаются (оказываются), когда покупатель получает контроль над ними. Следовательно, выручка признается в момент получения покупателем контроля над соответствующими активами (так как товары и услуги являются активами в момент их получения).

Сумма доходов за отчетный период по Предприятию сложилась в размере 753 546,0 тыс.тенге.

Структура доходов, включенных в отчет о прибылях и убытках, за отчетный период представлена в таблице:

Выручка

Статья	За отчетный период 2018 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2017 год	Удельный вес, %
Доходы от медицинских услуг в рамках ГОБМП	718 066,0	95,3	641 391	93,3
Доходы от платных медицинских услуг	35 480,0	4,7	29 577	4,3
Итого	753 546,0	100	670 968	97,6

Прочие доходы

Статья	За отчетный период 2018 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2017 год	Удельный вес, %
Прочие доходы			16 261	2,4
Итого			16 261	2,4

5.13 Расходы

Расход - уменьшение экономических выгод в форме оттока (уменьшения) активов (или увеличения обязательств), результатом чего является уменьшение капитала (без учета его распределения между собственниками).

Расходы включают в себя себестоимость реализованных услуг, административные расходы и прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страхование, износ основных средств, прочие затраты и др..

Административные расходы в отличие от затрат на производство продукции не зависят от объема производства и не связаны с определенными видами реализованной продукции или услуг.

В административных расходах учитываются управленческие и хозяйствственные расходы, не связанные с производственным процессом.

В расходах по выбытию активов учитываются расходы по реализации, безвозмездной передачи и списанию активов.

В расходах по курсовой разнице учитываются расходы по курсовой разнице, возникающей при погашении монетарных статей или при представлении в отчетности монетарных статей организации по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем периоде или представлены в предшествующих финансовых отчетах.

В расходах по созданию резерва и списанию безнадежных требований учитываются расходы по резерву и списанию безнадежных требований.

Сумма расходов Предприятия за отчетный период сложилась в размере **715 635,0** тыс.тенге.

Структура расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках Предприятия представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2018 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2017 год	Удельный вес, %
Себестоимость реализованных товаров и услуг	316 115,0	44,2	555 098,0	59,1
Административные расходы	399 520,0	55,8	383 569,0	40,9
Всего расходы	715 635,0	100	938 667,0	100

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
сумма расхода может быть надежно определена;
если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшение актива.

	За 2018 год	За 2017 год
Себестоимость реализованных товаров и услуг	316 115,0	555 098,0

Расшифровка административных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья затрат	За 2018 год	За 2017 год
Заработная плата	298 290,2	218 406,0
Материальные затраты		36 015,0
Коммунальные услуги	16 893,4	24 477,0
Услуги связи и интернет	938,3	783,0
Расходы на амортизацию	31 519,0	28 039,0
Командировочные расходы	696,6	7 033,0
Оплата услуг банка	1 191,9	1 204,0
Обслуживание и ремонт ОС	385,0	7 816,0
Обслуживание помещений	2 627,3	7 664,0
Изготовление бланков	289,2	2 245,0
Медицинские услуги	1 278,7	6 377,0
Налоги и другие обязательные платежи	26 711,9	22 925,0
Резерв по отпускам	4787,0	7 965,0
Техническое и сервисное обслуживание оборудований и транспорта	4 066,3	1 650,0

Расходы по повышению квалификации	3 681,7	2 511,0
Прочие расходы	3 923,4	8 459,0
Штрафы, пени	3 240,1	
Итого административные расходы	399 520,0	383 569,0

5.14 Операции со связанными сторонами

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При оценке возможного наличия отношения с каждой связанной стороной внимание уделяется содержанию имеющихся взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Связанность сторон Предприятия определяется:

Сторона	Характер взаимоотношений	Характер проведенных операций
ГУ «Управление здравоохранения Атырауской области»	Орган государственного управления	Реализация услуг

Характер связанности сторон за отчетный период представлен в таблице:

тыс.тенге

Сторона	Приобретение услуг	Реализация услуг	Задолженность связанной стороны	Задолженность связанной стороне
ГУ «Управление здравоохранения Атырауской области»			.	.
Итого				

5.15 Условные обязательства и договорные обязательства

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных судебных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может

быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности отражены резервы по неиспользованным отпускам работников.

5.16 Последующие события

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Б.
Директор Оразалин Б.Ж.
г. Атырау



А.
Главный бухгалтер Адилов А.Х.
г. Атырау

ТОО «Аудит Бизнес Групп»

6. Мы уверены в том, что наше мнение о соответствии объекта нормативных требований не подвергнется сомнению, поскольку оно основано на тщательном изучении соответствующих документов и на соблюдении принципов добросовестной оценки.

ТОО «Аудит Бизнес Групп»

Настоящее письмо-представление подготовлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности КГП на ПХВ «Атырауский областной онкологический диспансер» (далее - Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату, цель которого - выражение мнения о достоверности этой финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которые изложены в договоре № 26 на оказание аудиторских услуг от 4 марта 2019 года; а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Предприятия, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами.
 2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, объективно и достоверно представляет финансовое положение Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств, в соответствии с МСФО и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков.
 3. Все операции включены в учетные записи и отражены в финансовой отчетности. Существенные принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.
 4. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление финансовой отчетности Предприятия, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.
 5. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Предприятие, в том числе с участием:
 - 5.1.руководства;
 - 5.2.сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;
 - 5.3.или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.

6. Мы раскрыли всю информацию в отношении заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на финансовую отчетность Предприятия, которая была сообщена сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и другими лицами.
7. Мы понимаем термин «недобросовестные действия» так, как он используется в Международном стандарте аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», то есть как намеренные обманные действия лица или группы лиц, являющихся представителями руководства, представителями собственников, сотрудниками, третьими лицами, совершаемые с целью получения незаконных или необоснованных выгод двух видов: от неправомерного присвоения имущества и от фальсификации финансовой отчетности. Неправомерное присвоение имущества может быть осуществлено различными способами, в том числе путем растраты денежных средств, хищения материальных активов или объектов интеллектуальной собственности, использования собственности Предприятия в личных целях, либо путем оформления документов на оплату неполученных организацией товаров и услуг. Такие действия могут сопровождаться (или не сопровождаться) фальсификацией или неверным составлением документов и учетных записей с целью скрытия факта недостачи имущества или передачи его в залог без должного одобрения. Фальсификация финансовой отчетности заключается в намеренном искажении финансовой отчетности, либо в намеренном невключение числовых показателей или нераскрытии информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности включает совершение таких обманных действий как внесение в подтверждающие документы и учетные записи, на основании которых составляется финансовая отчетность, ложных сведений или искажающих содержание исправлений или манипулирование ими; искаженное представление или преднамеренный пропуск в финансовой отчетности событий, операций и иной существенной информации; а также намеренно неверное применение принципов бухгалтерского учета, относящихся к определению значения, классификации, способу представления и раскрытия данных.
8. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2018 году в учетную политику Предприятия изменения не вносились.
9. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.
10. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
11. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений, в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.

12. В отношении событий после отчетной даты, по которым МФСО требует корректировки или раскрытия, были сделаны корректировки или раскрыта информация.
13. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Предприятия, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
14. Предприятие полностью соблюдало все требования МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
15. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 года непокрытый убыток Предприятия составил 213 545 тысячи тенге (2017г.: непокрытый убыток 251 456 тысячи тенге. Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года составили: -36 757 тысяч тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств от оказания услуг и работ от основного вида деятельности Предприятия.
Руководство считает, что Предприятие продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности его деятельности, а также соответствовать целям по оказанию медицинской помощи населению при онкологической патологии.
16. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.
17. Мы подтверждаем, что мы провели соответствующую оценку с целью выявления признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств и нематериальных активов. Наша оценка не выявила каких-либо признаков обесценения.
18. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Предприятия. Предприятие имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 779 299 тысяч тенге. Предприятие не имеет имущества, находящегося под арестом, залогов, гарантий и других видов обременения имущества.
19. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 8 900 тысяч тенге (2017: 3 573 тысячи тенге), представляет собой реальные требования к дебиторам Предприятия по проданным им товарам (работам, услугам), предварительной оплате, авансам и прочим обязательствам по состоянию на указанную дату. Указанная дебиторская задолженность не включает требования со сроком погашения свыше одного года.

20. Предприятие не имеет никаких других финансовых инструментов (включая производные финансовые инструменты), помимо тех, которые надлежащим образом отражены в финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней. Финансовые инструменты измеряются по справедливой стоимости, амортизированной стоимости или стоимости в установленном порядке. Классификация финансовых инструментов в финансовой отчетности отражает намерение и способность руководства удерживать эти финансовые инструменты.
21. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.
22. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов и не определило каких-либо признаков обесценения.
23. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования со стороны налоговых органов, неизвестные вам, которые не были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Нам не известно о существенных дополнительных налоговых обязательствах, связанных с уплатой штрафов и пени, которые не отражены надлежащим образом в финансовой отчетности.
24. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, нам не известно о:
- письменных и устных гарантиях, предоставленных Предприятием по обязательствам какой-либо зависимой организации, главного врача, должностного лица или иной третьей стороны;
 - опционах или соглашениях о выкупе ранее проданных активов;
 - других забалансовых счетах;
 - прочих существенных соглашениях, выходящих за рамки обычной деятельности Предприятия.
25. Предприятие не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств.
26. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
27. В финансовой отчетности отражены все известные нам фактические и условные обязательства Предприятия. Нам не известно о каких-либо других существенных обязательствах, условных прибыли или убытке, которые необходимо начислить или

раскрыть в финансовой отчетности Предприятия в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Нам не известно о каких-либо совершенных или возможных нарушениях законодательства или нормативных актов, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности или требуют создания соответствующего резерва в финансовой отчетности. Кроме того, нам не известно о каких-либо предъявленных или возможных к предъявлению Предприятию требованиях третьих лиц, в том числе в суде общей юрисдикции, арбитражном или третейском судах, которые могут повлечь значительные потери для Предприятия, а также мы не прибегали к консультациям юристов по каким-либо существенным вопросам ни в течение периода под обзором, ни после, до даты письма. Мы подтверждаем, что ни в течение отчетного периода, ни после даты настоящего письма Предприятие не пользовалась услугами внешнего консультанта по юридическим вопросам.

28. На дату подписания настоящего письма нам не известно о каких-либо событиях, произошедших в период после отчетной даты до подписания данного письма, помимо тех, которые описаны в финансовой отчетности, которые могли бы привести к существенным корректировкам или необходимости раскрытия в финансовой отчетности. Учетные записи Предприятия за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо не известные вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в финансовой отчетности предыдущих периодов.
29. Мы подтверждаем, что нами неуклонно соблюдаются требования Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и мы довели до Вашего сведения все известные нам случаи потенциального несоблюдения данного Закона, последствия которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
30. Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили Вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операцию с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирования сведений, необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Директор

Оразалин Б.Ж.

Главный бухгалтер

Адилова А.Х.



“Аудит Бизнес Групп” ЖШС

Астана қ., Абай д-ы, 47
Ramada Plaza Astana, офис 625,
тел.: +7 (7172) 25 33 69
уялы: +7 708 425 33 69
e-mail: b_abg@mail.ru



ТОО “Аудит Бизнес Групп”

г. Астана., пр. Абая, 47
Ramada Plaza Astana, офис 625,
тел.: +7 (7172) 25 33 69
моб.: +7 708 425 33 69
e-mail: b_abg@mail.ru

**Руководству
КГП на ПХВ "Атырауский областной
онкологический диспансер"**

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности КГП на ПХВ «Атырауский областной онкологический диспансер», в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытою в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:

- доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;
- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашего предприятия, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита, и включает в себя все дополнительные расходы.

Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени ТОО «Аудит Бизнес Групп»

Директор  Досымов Б.Ж.



Подтверждено

КГП на ПХВ "Атырауский областной онкологический диспансер"

Главный врач  Оразалин Б.Ж.



Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.
БУ (данные бухгалтерского учета)

Выходные данные:

	БУ (данные бухгалтерского учета)		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Сальдо на начало периода	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет, Наименование						
1000, Денежные средства						
1010, Денежные средства в кассе	13 165 098,03		770 167 466,53	773 246 316,75	10 086 247,81	
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	3 573 062,44		45 323 027,77	39 996 555,66	8 899 534,55	
1200, Краткосрочная дебиторская задолженность						
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покладателей и заказчиков	3 573 062,44		35 488 912,31	31 881 426,16	7 180 548,59	
1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников			8 029 937,47	6 536 863,50	1 493 073,97	
1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц			6 536 863,50	6 536 863,50		
1252, Задолженность по выплаченной зарплатной плате			1 493 073,97		1 493 073,97	
1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность						
1272, Задолженность по претензиям			1 804 177,99	1 578 266,00	225 911,99	
1274, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность			35 000,00		35 000,00	
1300, Запасы						
1310, Сырые и материалы	21 363 828,38		626 619 545,53	562 307 806,66	64 311 738,87	
1313, Медикаменты и перевязочные средства	40 460,00		29 166 435,21	28 647 035,62	559 859,59	
1314, Продукты питания			2 421 840,01	2 136 230,00	285 610,01	
1315, Топливо, ГСМ			19 942 260,36	17 069 716,03	2 872 544,33	
1316, Хозяйственные			6 236 494,67	5 992 424,00	244 070,67	
1318, Запасные части			9 566 022,57	8 562 505,52	1 003 517,05	
1319, Прочие материалы	834 347,98			814 376,98	19 971,00	
1320, Готовая продукция	24 729 710,33		915 459,99	24 729 710,33	915 459,99	
1330, Товары						

1400, Текущие налоговые						
1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет			763 023,92		763 023,92	
1700, Прочие краткосрочные активы	2 044 774,85		3 859 578,62	3 742 806,73	2 161 546,74	
1610, Краткосрочные авансы выданные	2 044 774,85		3 631 496,44	3 627 066,08	2 049 205,21	
1720, Расходы будущих			228 082,18	115 740,65	112 341,53	
2400, Основные средства	770 820 817,00		39 997 844,60	31 519 354,74	779 299 306,86	
2410, Основные средства	1 234 626 526,19		39 900 948,00		1 274 527 474,19	
2420, Амортизация основных средств			96 896,60	31 519 354,74		495 228 167,33
3100, Обязательства по налогам			939 193,57	33 185 976,53	34 156 463,14	1 909 680,18
3120, Индивидуальный подоходный налог	508 872,13		17 318 420,44	17 808 328,00		998 779,69
3150, Социальный налог			409 225,00	15 162 878,95	15 643 458,00	889 804,05
3180, Налог на имущество			21 096,44		704 677,14	21 096,44
3190, Прочие налоги						
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	668 341,57		33 926 735,00	35 022 323,92	1 763 930,49	
3210, Обязательства по социальному страхованию	-883 470,92		10 559 040,00	11 442 510,92		
3211, Обязательства по социальному страхованию			-843 656,80	7 263 067,00	8 106 723,80	
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			-39 814,12	3 295 973,00	3 335 787,12	
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям			1 551 812,49	22 451 695,00	22 663 813,00	1 763 930,49
3240, Прочие обязательства по другим добровольным				916 000,00	916 000,00	
3300, Краткосрочная кредиторская задолженность	1 624 253,36		727 724 921,25	731 977 835,32	5 877 167,43	
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 663 067,11		463 290 650,25	465 414 332,35		3 786 749,21
3350, Краткосрочная задолженность по оплате			-92 004,75	255 773 696,00	257 830 532,97	1 964 832,22
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	53 191,00		8 660 575,00	8 732 970,00		125 586,00

3385, Задолженность по исполнительным листам		4 100 178,00	4 100 175,00	-3,00
3387, Прочая краткосрочная кредиторская	53 191,00	4 560 397,00	4 632 795,00	125 589,00
3400, Краткосрочные оценочные обязательства	7 964 500,00		5 168 755,04	13 133 255,04
3410, Краткосрочные гарантинные обязательства			381 300,00	381 300,00
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	7 964 500,00		4 787 455,04	12 751 955,04
3500, Прочие краткосрочные обязательства	87 308,58	356 796,85	418 444,34	148 956,07
3510, Краткосрочные авансы полученные	87 308,58	356 796,85	418 444,34	148 956,07
5000, Уставный капитал	1 122 920 120,00			1 122 920 120,00
5030, Вклады и пай	1 122 920 120,00			1 122 920 120,00
5100, Неоплаченный капитал	46 037 120,00			46 037 120,00
5110, Неоплаченный капитал	46 037 120,00			46 037 120,00
5600, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	-251 455 540,07		37 911 045,96	-213 544 494,11
5510, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	-251 455 540,07		37 911 045,96	-213 544 494,11
5700, Итоговая прибыль итоговый убыток		753 546 376,28	753 546 376,28	
5710, Итоговая прибыль итоговый убыток		753 546 376,28	753 546 376,28	
6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг		35 480 412,31	35 480 412,31	
6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг		35 480 412,31	35 480 412,31	
6100, Доходы от финансирования		718 065 963,97	718 065 963,97	
6160, Прочие доходы от финансирования		718 065 963,97	718 065 963,97	
7000, Себестоимость реализованной продукции и аналогичных услуг	316 114 973,89	316 114 973,89		
7010, Себестоимость реализованной продукции и аналогичных услуг	316 114 973,89	316 114 973,89		
7200, Административные расходы		399 880 242,40	399 880 242,40	

7210, Административные расходы			399 880 242,40	399 880 242,40	
Итого	882 748 177,01	882 748 177,01	4 574 832 573,26	4 574 832 573,26	932 208 615,10
					932 208 615,10

Директор Оразалин Б.Ж.

Главный бухгалтер Адилова А.Х.

