

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

«СЕРПИН АУДИТ» ЖАУАПКЕРШІЛГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕРПИН АУДИТ»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**по аудиту неконсолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Республиканский протезно-ортопедический
центр» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

Содержание	стр.
Аудиторский отчет	3-4
Заявления руководства об ответственности за подготовку и утверждение неконсолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г	5-6
Неконсолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, подготовленная в соответствии с МСФО, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 20.08.2010г. №422.	7-28
Бухгалтерский баланс	7-8
Отчет о прибылях и убытках	9-10
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	11-12
Отчет об изменениях в капитале	13-15
Пояснительная записка	16-32



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ТОО «СЕРПИН АУДИТ»

«СЕРПИН АУДИТ» ЖШС

Юридический адрес: 050060, Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Утепова, д. 19, кв. 48 тел/факс 8(727) 399-87-35, 8-701-7139022, ИИК 90856000000089068 в АГФ АО «Банк ЦентрКредит», БИК КСЖВКЗКХ, КБЕ 17, РНН 600900532064, БИН 040240009483

Утверждаю:

Генеральный директор

ТОО «Серпин Аудит»

_____ Байтурганова К.Б.

«25» июля 2013 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серия МФЮ 0000273, выданная Министерством Финансов РК 23 июня 2004 года)

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Адресат:

Акционерам и руководству

Акционерного общества «Республиканский протезно- ортопедический центр»

Заключение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой неконсолидированной финансовой отчетности **Акционерного общества «Республиканский протезно- ортопедический центр»** (далее по тексту - Общество), которая включает в себя неконсолидированный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 года и неконсолидированные отчеты о прибылях и убытках, движении денежных средств, об изменениях в капитале, а также пояснительную записку к финансовой отчетности за год, истекший на указанную дату.

Ответственность руководства Общества за подготовку и достоверность финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной неконсолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или вследствие недобросовестных действий, а также ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование в бухгалтерском учете обоснованных, применительно к соответствующим обстоятельствам, оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной неконсолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторы не несут ответственность за не полную предоставленную информацию и за изменения,

вносимые Обществом в учетные регистры после проведения аудиторской проверки.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия, содержащиеся в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или допущенных вследствие недобросовестных действий, а также ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для выражения мнения аудитора об указанной финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту и являющийся основанием для выражения мнения аудитором

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, фиксированных активов и расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2012 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Общества. Мы не имели возможности удостовериться в количестве запасов и фиксированных активов, остатков дебиторской и кредиторской задолженности путем применения других аудиторских процедур. Соответственно, мы не могли определить необходимость корректировок по запасам, фиксированным активам, их себестоимости, задолженностям, налогообложению, чистой прибыли и нераспределенному доходу по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность оговоренных аспектов, изложенным в предыдущем параграфе, прилагаемая к настоящему отчету **неконсолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Республиканский протезно-ортопедический центр»** отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2012 года, а также результаты его деятельности (прибыль отчетного года), движение денежных средств и изменения в капитале за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

Байтурганова К. Б.

(Квалификационное свидетельство № 0000448 выданное решением Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан, протокол № 23 от 14.11.1998 года).

Дата выпуска аудиторского отчета «25» июля 2013 года.

ЗАЯВЛЕНИЕ

руководства Акционерного общества «Республиканский протезно- ортопедический центр» об ответственности за подготовку и достоверность составления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Настоящее письменное заявление, нами представлено в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности Акционерного общества «Республиканский протезно- ортопедический центр» (далее -Общество) за 2012 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2012г., результаты его деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1. В финансовой отчетности не содержится существенных искажений, вызванных мошенничеством, недобросовестными действиями или ошибкой, включая упущения.

2. Мы подтверждаем, что:

(а) нам известно, термин «мошенничество» включает искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов - это хищение, завладение чужим имуществом или приобретение прав на имущество путем обмана (извне без участия работников кредитных организаций; извне при соучастии работников кредитных организаций; изнутри самими работниками Общества (руководящие или рядовые), а также термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности:

искажения, возникающие в результате мошеннического действия путем незаконного присвоения активов включают хищение активов юридического и физического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными документами, или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов

искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

(б) нами со стороны руководства и работников не допущено нарушений, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

(в) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

(г) Мы представили вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности, возникших в результате недобросовестных действий.

(д) Мы учли все обязательства как фактические, так и непредвиденные.

(е) У нас не имеется сведений о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях групп лиц, оказывающих влияние на финансовую отчетность Общества, включая:

(i) членов руководства;

(ii) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или

(iii) прочих лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенные влияние на состояние финансовой отчетности

(ж) У нас не имеется сведений о любых не подкрепленных доказательствами утверждениях о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях, оказывающих влияние на состояние финансовой отчетности Общества, и такие сведения не были нам сообщены нашими работающими в настоящее время сотрудниками, нашими бывшими сотрудниками, аналитиками, представителями регулирующих органов и другими лицами.

3. Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.

4. Общество соблюдало все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.

5. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласно названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Общества в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.

6. Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские книги и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний, заседаний.

7. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности

8. Мы не планируем сократить какие-либо объемы услуг и не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом никакие из активов не отражены в суммах, превышающих чистую стоимость возможной реализации.

9. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.

10. После окончания отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия данных в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подготовленная в соответствии с МСФО и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 20.08.2010 г. № 422, утверждена и подписана для выпуска руководством Общества «14» апреля 2013 года.

Тыналина Г. Б.
Президент

Шапиева А.С.
Главный бухгалтер

«25» июля 2013 г.

Место печати

Наименование организации **АО "Республиканский протезно-ортопедический центр"**

Сведения о реорганизации _____

Вид деятельности организации:

Организационно-правовая форма **Акционерное общество**

Форма отчетности: **неконсолидированная**

Среднегодовая численность работников **284 чел.**

Субъект предпринимательства крупного **крупный**
(малого, среднего, крупного)

Юридический адрес (организации): **г.Алматы ул.Желтоксан, дом, 65**

**Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2012 г.**

в тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	229 450	
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	196 047	
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	388 987	
Прочие краткосрочные активы	019	118 863	
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	933 347	
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	255 766	
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	1 425	
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	257 191	
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 190 538	
Обязательство и капитал	Код строки		
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1 237	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	160 786	
Краткосрочные резервы	214	7 272	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	7 623	
Прочие краткосрочные обязательства	217	61 009	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	237 927	
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	0	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	763 934	
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	104 694	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	83 983	
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	-	
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	952 611	
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 190 538	

Президент Тыналина Г.Б. _____
(фамилия, имя отчество) (подпись)

Главный бухгалтер Шапиева А.С. _____
(фамилия, имя отчество) (подпись)

Место печати

Наименование организации **АО "Республиканский протезно-ортопедический центр"**

**Отчет о прибылях и убытках
за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 года**

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	929 633	
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	670 790	
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	258 843	0
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	152 112	
Прочие расходы	015	32 228	
Прочие доходы	016	8 184	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	82 687	0
Доходы по финансированию	021	1 296	
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	83 983	0
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100-строка 101)	200	83 983	0
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	83 983	0
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		0
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для пролажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные 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		

Наименование организации **АО "Республиканский протезно-ортопедический центр"**

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период, заканчивающийся 31 декабря 2012г.**

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 641 078	
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	652 626	
прочая выручка	012	655	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	14 574	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	973 223	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 484 502	
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	257 307	
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	282 924	
выплаты по оплате труда	023	216 847	
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	45 950	
прочие выплаты	027	681 474	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	156 576	
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	12 593	
в том числе:			
приобретение основных средств	061	12 418	

