

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «AVZAL AUDIT»

РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ОБЩЕСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«Авторское общество «Абырой»

*Финансовая отчетность и отчет аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года*

АЛМАТЫ 2017

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Отчет независимых аудиторов	4-5
Бухгалтерский баланс	6-7
Отчет о прибылях и убытках	8-9
Отчет о движении денег	10-11
Примечания к финансовой отчетности	12-26

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Республиканское общественное объединение «Авторское общество «Абырой» (далее – «Объединение»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Объединения по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и Международным стандартам финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Объединение будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, Объединение продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Объединения, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.


Данная финансовая отчетность за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 год.

От имени руководства РОО «Авторское общество «Абырой»:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Тлеужанов А. М.

Нурмагамбетова Г. Б.

Тәуелсіз Аудиторлық Компания
“Abzal Audit”



Independent Audit Company
“Abzal Audit”

Қазақстан Республикасы, 050000, Алматы қаласы,
Қазбек Би көшесі, 50, оф. 66,67,68 Тел.: (727) 2614250, 2501348
Факс: (727) 2611187. E-mail: abzalaudit@mail.ru

050000, Republic of Kazakhstan, Almaty city,
50, Kazbek Bi str., off. 66,67,68. Phone: (727) 2614250, 2501348
Fax: (727) 2611187. E-mail: abzalaudit@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный Директор
ТОО «НАК «ABZAL AUDIT»
О.Б. Мақашұлы
О.Б. Мақашұлы
«13» апреля 2017г.
(гос. лицензия № 0000026 от 09.02.07г.)

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам РОО «Авторское общество «Абырой»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности РОО «Авторское общество «Абырой» (далее - «Объединение»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 год, отчеты о прибылях и убытках, движении денежных средств, об изменениях в собственном капитале, а также примечания к финансовой отчетности за год, истекший на указанную дату.

Ответственность руководства Объединения за финансовую отчетность

Руководство Объединения несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за такую систему внутреннего контроля, которую руководство Объединения считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторского доказательства по суммам и раскрытиям в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Объединения, аудитор должен изучить систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Объединения. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Объединения, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях, финансовое положение Объединения по состоянию на 31 декабря 2016 год, а также результаты ее финансовой деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

(Квалификационное свидетельство № 0000215,
выданное Квалификационной комиссией по
аттестации аудиторов Республики Казахстан,
протокол № 18 от 18.12.1995года).



Макашұлы
О-Б. Макашұлы

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143

Форма 1

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»
 Вид деятельности организации: Защита авторских прав
 Организационно-правовая форма: Республиканское общественное объединение
 Форма отчетности: неконсолидированная
 Среднегодовая численность работников:
 Субъект предпринимательства:
 Юридический адрес организации: РК г. Алматы, ул. Казыбек би, дом 65, офис 208.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 по состоянию на 31 декабря 2016 год

Активы	Примечание	Код стр.	тенге	
			На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5	010	20 206 339	80 450 502
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	6	016	120 425 757	57 331 285
Текущий подоходный налог		017		
Запасы		018		
Прочие краткосрочные активы	7	019	5 572 000	8 520 000
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		100	146 204 096	146 301 787
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	8	118	436 001	505 617
Биологические активы		119		
Разведочные и оценочные активы		120		
Нематериальные активы	9	121	34 167	71 767
Отложенные налоговые активы		122		
Прочие долгосрочные активы		123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	470 168	577 384
Баланс (стр. 100 + стр. 101 + строка 200)			146 674 264	146 879 171

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

Обязательство и капитал	Примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Займы		210		
Производные финансовые инструменты		211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	10	213	64 834 002	94 632 388
Краткосрочные резервы		214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		215		
Вознаграждения работникам	11	216	160 689	125 014
Прочие краткосрочные обязательства	12	217	2 847 513	6 241 255
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)		300	67 842 204	100 998 657
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. Долгосрочные обязательства				
0				
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 долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)		400	0	0
V. Капитал				
Уставной капитал		410		
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Резервы		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13	414	78 832 060	45 880 514
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420	78 832 060	45 880 514
Доля неконтролирующих собственников		421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	78 832 060	45 880 514
Баланс (стр. 300 + стр.301 + стр. 400 + стр. 500)			146 674 264	146 879 171

Руководитель _____ Глеужанов А. М.

Главный бухгалтер _____ Нурмагамбетова Г.



Прилагаемые примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка		010	180 877 523	246 122 977
Себестоимость реализованных товаров и услуг		011	51 399 757	149 590 651
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.011)		012	129 477 766	96 532 326
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	15	014	50 645 706	50 651 812
Прочие расходы		015		
Прочие доходы		016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		20	78 832 060	45 880 514
Доход по финансированию		21		
Расходы по финансированию		22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		23		
Прочие неоперационные доходы		24		
Прочие неоперационные расходы		25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	78 832 060	45 880 514
Расходы по подоходному налогу		101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)		200	78 832 060	45 880 514
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	78 832 060	45 880 514
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 продажи		411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого		412		

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

участия			
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	78 832 060	45 880 514
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			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель _____ Тлеужанов А. М.

Главный бухгалтер _____ Нурмагамбетова Г. Б.



Прилагаемые примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	тенге
			За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	169 178 802	237 228 641
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	162 316 215	237 228 641
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	6 862 587	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	229 337 965	258 644 562
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	151 140 703	205 043 059
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	5 572 000	2 775 000
выплаты по оплате труда	023	51 573 717	30 539 082
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	20 560 084	20 287 421
прочие выплаты	027	491 461	0
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-60 159 163	-21 415 921
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0	0
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		

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	85 000	0
в том числе:			
приобретение основных средств	061	85 000	
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		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-85 000	0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	0
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	0	0
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	0	0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	-60 244 163	-21 415 921
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	80 450 502	101 866 423
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	20 206 339	80 450 502

Руководитель

Тлеужанов А. М

Главный бухгалтер

Нурмагамбетова Г. Б

Прилагаемые примечания на стр. 12-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в отношении РОО «Авторское общество «Абырой».

Республиканское общественное объединение «Авторское общество «Абырой» (далее «Объединение») перерегистрировано Департаментом юстиции г. Алматы от 23 апреля 2010 года, регистрационным № 5141-1900-ОО (ИУ), дата первичной регистрации 23 апреля 2010г.

БИН 100440020574.

Юридический адрес Объединения: г.Алматы, ул. Казыбек би, дом 65, офис 208. РНН 600400617952 .

Основной деятельностью Объединения являются:

- Управление исключительными правами на обнародованные музыкальные произведения (с текстом или без текста) и отрывки музыкально-драматических произведений в отношении их публичного исполнения, сообщения в эфир или по кабелю, в том числе путём ретрансляции;
- Осуществление прав композиторов, являющихся авторами музыкальных произведений (с текстом или без текста), использованных в аудиовизуальном произведении, на получение вознаграждения за публичное исполнение или сообщение в эфир или по кабелю такого аудиовизуального произведения;
- Управление правом следования в отношении произведений изобразительного искусства;
- Управление правами на репродуцирование (репрографическое воспроизведение) обнародованных произведений.

За отчетный период ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности Объединения являлись:

Директор – Тлеужанов А. М.;

Главный бухгалтер – Нурмагамбетова Г.Б.

2. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка. МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступление МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавление требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Основные отличия стандарта следующие:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренным договором потоков денежных средств по инструменту.

- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которые отражаются в составе прибыли и убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не приносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

Принятие МСФО (IFRS) 9 является обязательным с 1 января 2015 года, досрочное применение разрешается.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данная поправка вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы расчета на валовой основе могут считаться эквивалентными система расчета на нетто основе.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это поправка вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвестора для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в

консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Компания считает, что данная поправка не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRS) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производственных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные поправки разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производственный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством и нормативным актом при соблюдении специальных условий.

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и перечня форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса, утвержденного приказом Министра финансов республики Казахстан от 27 февраля 2015 года №143.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность РОО продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности РОО.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности РОО осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что РОО будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что РОО будет ликвидирована.

Налоги

РОО подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов РОО на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги, установленные налоговым законодательством. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, РОО применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение активов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), эта же валюта является функциональной для Объединения, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тыс.тенге.

Основные положения учетной политики

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- за счет каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;

- на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность РОО представляет собой, выраженные в денежной форме, обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами, актами и другими документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства, и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченных авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

При последующей оценке такой дебиторской задолженности сумма невыполненных обязательств поставщиков перед Компанией полностью относится на убытки того отчетного периода, в котором дебиторская задолженность признается безнадежной.

Признание и оценка запасов

Запасы РОО представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности РОО.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСБУ 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется поштатейно.

Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что РОО получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда РОО с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для РОО и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Объединения принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСБУ 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, признаются, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы.

Они включают в себя, главным образом, системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Объединения признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств РОО перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Признание и оценка резервов

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Вознаграждение персоналу

Заработная плата работникам начисляется в соответствии с установленными окладами (штатному расписанию) с повременной формой оплаты труда.

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСБУ 18 «Выручка», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для РОО существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы.

Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности РОО и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности РОО.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод.

В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, основные средства и др.

По видам деятельности принята следующая классификация расходов:

- расходы по контрактной деятельности;
- расходы по деятельности вне контракта.

По методу назначения расходов производится следующая классификация расходов:

- Себестоимость реализованной продукции;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы;
- Финансовые расходы;
- Убытки от долевого участия;
- Расходы по корпоративному подоходному налогу.

Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе производства (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- убыток от обесценения активов, непосредственно связанных с выпуском продукции;
- амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;
- стоимость, используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства;
- командировочные расходы производственного персонала;
- расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;
- расходы, понесенные в результате обнаружения брака в производстве;
- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;
- услуги производственного характера третьих лиц;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству.

В процессе осуществления обычной деятельности у РОО возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся:

Общие и административные расходы

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- другие аналогичные виды выплат;
- отчисления от заработной платы работников административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- амортизация основных средств и нематериальных активов, не участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- убыток от обесценения активов;
- обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
- услуги связи;
- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппаратов;
- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;

- консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
- юридические услуги;
- расходы по аренде;
- оплата услуг банков;
- налоги, сборы и отчисления;
- судебные издержки;
- присужденные (признанные) пени, штрафы;
- расходы на создание резервов по сомнительной задолженности;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу;

Расходы по реализации:

- оплата труда работников, связанных с процессом реализации;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты и выплаты компенсирующего характера;
- отчисления от заработной платы работников (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств, используемых при реализации запасов;
- убыток от обесценения активов;
- коммунальные расходы;
- расходы по погрузке, транспортировке и хранению;
- расходы отгрузочного терминала;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы по аренде железнодорожного тупика;
- услуги третьих лиц, связанных с процессом реализации;
- другие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно связанные с процессом реализации.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Прочие расходы

- отрицательная курсовая разница;
- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с выбытием финансовых инвестиций;
- прочие расходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаются в том периоде, в котором они были произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

События после отчетной даты

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки, в соответствии с требованием МСБУ 10 «События после отчетной даты», проводятся до даты утверждения финансовой отчетности. Иные, не связанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

Наименование	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Денежные средства в кассе	265 539	69 521 284
Денежные средства на текущих банковских счетах	19 940 800	10 929 218
Всего	20 206 339	80 450 502

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя следующее:

Наименование	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Задолженность покупателей и заказчиков	88 805 636	56 978 110
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	151 936	0
Прочая задолженность	31 468 185	353 175
Итого	120 425 757	57 331 285

7. Прочие краткосрочные активы

Наименование	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Краткосрочные авансы выданные	5 572 000	8 520 000
Итого	5 572 000	8 520 000

8. Основные средства

Основные средства и накопленная амортизация за отчетный период включают:

Основные средства	Земля	Здания, сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	0	0	0	00	966 615	966 615
Приобретение	0	0	0	0	85 000	85 000
Выбытие	0	0	0	0	0	0
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года					1 051 615	1 051 615
<i>Износ и списание активов</i>						
Накопленный износ на 1 января 2016 года	0	0	0	0	460 998	460 998
Начисленный износ	0	0	0	0	154 616	154 616
Выбытие	0	0	0	0	0	0
Накопленный износ на 31 декабря 2016г.					615 614	615 614
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	0	0	0	0	505 617	505 617
на 31 декабря 2016г.	0	0	0	0	436 001	436 001

9. Нематериальные активы

Наименование	Первоначальная стоимость на 1 января 2016г	Движение в 2016 году		Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016г	Накопленный износ на 1 января 2016г	Накопленный износ на 31 декабря 2016г	тыс.тенге	
		Приобретение	Начисленный износ				Балансовая стоимость на 1 января 2016г	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016г
ИС: Предприятие	112 800		37 600	112 800	41 032	78 633	71 767	34 167

По состоянию на 31.12.2016г. остаточная стоимость нематериальных активов Предприятия составляет 34 167 тенге.

Первоначальная оценка установлена на основе фактической стоимости приобретения и установки программного обеспечения. Срок полезной службы определен до 5 лет с момента установки. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю.

Метод начисления амортизации НМА – прямолинейный, равномерный на период срока службы.

После первоначального признания нематериальные активы не переоцениваются и учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	тенге	
	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	12 890 323	94 478 985
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 124 450	0
Прочая задолженность	50 819 229	153 403
Итого	64 834 002	94 632 388

11. Вознаграждения работникам

Наименование	тенге	
	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	160 689	125 014
Итого	160 689	125 014

12. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тенге	
	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Индивидуальный подоходный налог	1 704 112	4 923 765
Социальный налог	507 310	577 667
Обязательства по социальному страхованию	58 830	131 865
Обязательства по пенсионным отчислениям	567 433	598 130
Прочие налоги	9 828	9 828
Итого	2 847 513	6 241 255

13. Доходы и расходы от реализации от реализации продукции и оказания услуг

Наименование	тенге	
	На 31.12.2016г.	На 31.12.2015г.
Выручка	180 877 523	246 122 977
Себестоимость реализованных товаров и услуг	51 399 757	149 590 651
Валовая прибыль (доход)	129 477 766	96 532 326
Административные расходы	50 645 706	50 651 812
Итого операционная прибыль	78 832 060	45 880 514
Прибыль (убыток) до налогообложения	78 832 060	45 880 514
Расходы по подоходному налогу		
Прибыль (убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности)	78 832 060	45 880 514

14. Общие и административные расходы

Административные расходы	тенге	
	2016г.	2015г.
Заработная плата	31 508 736	39 526 360
Аренда	3 377 102	2 944 655
Связь, интернет	121 000	121 850
Услуги банка	415 961	945 171
Нотариальные услуги	17 363	3 964
Командировочные услуги	2 575 563	1 259 488
Налоги	6 013 208	3 930 772
Износ основных средств	270 256	159 463
Хоз. Расходы	67 730	946 759
Юридические услуги	2 700 000	800 000
Обучение	1 699 000	0
Страхование	6 356	13 330
Прочие	1 873 431	0
Итого	50 645 706	50 651 812

15. Финансовые и условные обязательства

Непредвиденные налоговые платежи

Положения Налогового кодекса не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016г.

Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство РОО считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно. РОО считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

16. Управление рисками

Деятельности РОО присущи риски. РОО осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности РОО, и каждый отдельный сотрудник.

РОО несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями. РОО подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. РОО также подвержена операционным рискам.

Процесс независимого контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются РОО в ходе процесса стратегического планирования.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство РОО, которое отвечает за управление и контроль над рисками.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности — это риск того, что РОО не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Ликвидность оценивается, и управление ею осуществляется Компанией, в основном, на автономной основе, опираясь на соотношение чистых ликвидных активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск — это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. РОО не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. руководство считает, что валютный риск является незначительным.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. РОО не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски РОО может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Тлеужанов А. М.

Нурмагамбетова Г. Б.