

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ABZAL AUDIT»**

**РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ОБЩЕСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
«Авторское общество «Абырой»**

*Финансовая отчетность и отчет аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года*

АЛМАТЫ 2018

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторский отчет независимого аудитора	4-5
Бухгалтерский баланс	6-7
Отчет о прибылях и убытках	8-9
Отчет о движении денег	10-11
Примечания к финансовой отчетности	12-25

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2017 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 2017 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 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.

От имени руководства РОО «Авторское общество «Абырой»:

И.О. Генеральный директор

Орынбаев Е.С.

Главный бухгалтер

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и руководству РОО «Авторское общество «Абырой»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности РОО «Авторское общество «Абырой» (далее - «Объединение»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Объединения за 2017 год

Прочая информация включает информацию, включенную в Годовой отчет Объединения за 2017 год, за исключением финансовой отчетности и нашего отчета аудитора о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Мы ожидаем получить Годовой отчет Объединения за 2017 год после даты данного аудиторского отчета.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями,

полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Объединения продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Товарищество, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажение могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - О.Б. Макашұлы.

О.Б. Макашұлы
Аудитор



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

Адрес: ул.Казыбек Би, 50, офис 52-54
050000, Алматы, Республика Казахстан
11 апреля 2018 года

О.Б. Макашұлы
Генеральный директор
ТОО НАК «ABZAL AUDIT»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2, №
0000026 выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 9 февраля 2007 года

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

Форма 1

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2017г.

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, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»

по состоянию на 31.12.2017 года

тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	43 934 833	20 206 339
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	184 079 117	120 425 757
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018		
Прочие краткосрочные активы	019	5 572 000	5 572 000
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	233 585 950	146 204 096
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	355 776	436 001
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	13 067	34 167
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	368 843	470 168
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		233 954 793	146 674 264

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	164 633 951	64 834 002
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	198 083	160 689
Прочие краткосрочные обязательства	217	1 949 424	2 847 513
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	166 781 458	67 842 204
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	0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410		
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	67 173 335	78 832 060
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	67 173 335	78 832 060
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	67 173 335	78 832 060
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		233 954 793	146 674 264

Руководитель: Орынбаев Е.С.

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

Главный бухгалтер: Нурмагамбетова Г. Б.

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

Место печати



(Handwritten signature)

(подпись)

(Handwritten signature)

(подпись)

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

Приложение 3
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года
 № 404

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2017г.

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, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	164 355 897	180 877 523
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	56 341 840	51 399 757
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	108 014 057	129 477 766
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	40 840 722	50 645 706
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	40 840 722	78 832 060
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	67 173 335	78 832 060
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	67 173 335	78 832 060
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	67 173 335	78 832 060
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	0	0
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

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		
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		
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	67 173 335	78 832 060
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 : Орынбаев Е.С.

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

Главный бухгалтер: Нурмагамбетова Г. Б

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


 (подпись)
 (подпись)



РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

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

Форма 3

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

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, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 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	176 648 206	169 178 802
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	176 648 206	162 316 215
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		6 862 587
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	152 898 897	229 337 965
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	114 258 954	151 140 703
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		5 572 000
выплаты по оплате труда	023	28 131 271	51 573 717
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	10508672	20 560 084
прочие выплаты	027		491 461
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	23 749 309	-60 159 163
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		

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

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	20 815	85 000
в том числе:			
приобретение основных средств	061	20 815	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	-20 815	-85 000
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 +/- строка 120)	130	23 728 494	-60 244 163
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	20 206 339	80 450 502
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	43 934 833	20 206 339

Руководитель: Орынбаев Е.С.

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

Главный бухгалтер: Нурмагамбетова Г. Б.

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

Место печати

(подпись)

(подпись)

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в отношении РОО «Национальный Союз Правообладателей».

Республиканское общественное объединение «Авторское общество «Абырой» (далее «Общество») 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 Общества: г.Алматы, ул. Казыбек би, дом 65, офис 208. РНН 600400617952 .

Основной деятельностью Общества 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 Общества являлись:

Директор – Орынбаев Е.С.;

Главный бухгалтер – Нурмагамбетова Г.Б.

1. 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 нерезализованной 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 гудвил 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 вступает 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.

2. 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 28 июня 2017 года №404.

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 средств 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 постатейно.

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:

РОО «Авторское общество «Абырой»

ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

- 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	тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Денежные средства в кассе	818 012	265 539
Денежные средства на текущих банковских счетах	43 116 821	19 940 800
Всего	43 934 833	20 206 339

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
 Дебиторская задолженность включает в себя следующее:

Наименование	тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Задолженность покупателей и заказчиков	137 160 203	88 805 636
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	0	151 936
Прочая задолженность	32 241 182	31 468 185
Итого	169 401 385	120 425 757

7. Прочие краткосрочные активы

Наименование	тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Краткосрочные авансы выданные	5 572 000	5 572 000
Итого	5 572 000	5 572 000

8. Основные средства

Основные средства и накопленная амортизация за отчетный период включают:

Основные средства						тенге	
	Земля	Здания, сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Всего	
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	0	0	0	00	1 090 615	1 090 615	
Приобретение	0	0	0	0	20 815	20 815	
Выбытие	0	0	0	0	0	0	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года					1 111 430	1 111 430	
<i>Износ и списание активов</i>							
Накопленный износ на 1 января 2017 года	0	0	0	0	618 723	618 723	
Начисленный износ	0	0	0	0	136 931	136 931	
Выбытие	0	0	0	0	0	0	
Накопленный износ на 31 декабря 2017г.					755 654	755 654	
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	0	0	0	0	471 892	471 892	
на 31 декабря 2017г.	0	0	0	0	355 776	355 776	

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		21 100	112 800	78 633	99 733	34 167	13 067

По состоянию на 31.12.2017г. остаточная стоимость нематериальных активов Предприятия составляет 13 067 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 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	53 019 874	12 890 323
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	1 124 450
Прочая задолженность	111 614 077	50 819 229
Итого	164 633 951	64 834 002

11. Вознаграждения работникам

Наименование	тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	198 083	160 689
Итого	198 083	160 689

12. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Индивидуальный подоходный налог	1 435 810	1 704 112
Социальный налог	238 696	507 310
Обязательства по социальному страхованию	4 453	58 830
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	23 200	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	237 437	567 433
Прочие налоги	9 828	9 828
Итого	1 949 424	2 847 513

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

Наименование	тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Выручка	164 355 897	180 877 523
Себестоимость реализованных товаров и услуг	56 341 840	51 399 757
Валовая прибыль (доход)	108 014 057	129 477 766
Административные расходы	40 840 722	50 645 706
Итого операционная прибыль	67 173 335	78 832 060
Прибыль (убыток) до налогообложения	67 173 335	78 832 060
Расходы по подоходному налогу		
Прибыль (убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности)	67 173 335	78 832 060

14. Общие и административные расходы

Административные расходы	тенге	
	2017г.	2016г.
Заработная плата	28 131 271	31 508 736
Аренда	3 878 272	3 377 102
Связь, интернет	130 164	121 000
Услуги банка	359 788	415 961
Нотариальные услуги	278 971	17 363
Командировочные услуги	1 220 270	2 575 563
Налоги	4 390 810	6 013 208
Износ основных средств	158 031	270 256
Хоз. Расходы	545 713	67 730
Юридические услуги	1 350 000	2 700 000
Обучение	288 000	1 699 000
Страхование	46 347	6 356
Прочие	63 085	1 873 431
Итого	40 840 722	50 645 706

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 2017г.

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.

И.О. Генеральный директор

Главный бухгалтер



Орынбаев Е.С.

Нурмагамбетова Г. Б.



Қазақстан Республикасы
Аудиторларды аттестаттау жөніндегі
біліктілік комиссиясы

**АУДИТОРДЫҢ БІЛІКТІЛІК
ҚУӘЛІГІ**

Аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясының 1995 жылғы
« 18 » желтоқсан № 18 шешімімен

Ораз-Бек Мақашұлына

«аудитор» біліктілігі берілді.

Қуәлік № **0000215**



Бердалина Ж.К.



Республика Казахстан
Квалификационная комиссия
по аттестации аудиторов

**КВАЛИФИКАЦИОННОЕ
СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА**

Решением Квалификационной комиссии по
аттестации аудиторов от « 18 » декабря
1995 года № 18

Мақашұлы Ораз-Бек

присвоена квалификация «аудитор».

Свидетельство № **0000215**



Бердалина Ж.К.

Серия МФЮ - 2



№ 0000026

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана Товариществу с ограниченной ответственностью
(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица)
«Независимая аудиторская компания «Abzal Audit»
город Алматы,
РНН 600700175219

на занятие аудиторской деятельностью.
Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию Министерство финансов
Республики Казахстан

Руководитель Коржова Н.А.

М. П.

Дата выдачи лицензии 9 февраля 2007 г. Город Астана



Сериясы МФЮ - 2



№ 0000026

МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

Аудиторлық қызметпен айналысуға
(заңды тұлғаның толық атауы, орналасқан жері, деректемелері)
«Abzal Audit» тәуелсіз аудиторлық компаниясы»
жауапкершілігі шектеулі серіктестігіне
Алматы қаласы, СТН 600700175219 берілді.

Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі шектеусіз бас лицензия.

Лицензия берген орган Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі.

Басқарушы

Коржова Н.А.

М. О.

Лицензияның берілген күні 2007 жылғы "9" ақпан Астана қаласы

