

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 2015 года*

АЛМАТЫ 2016

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	12-25

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 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 2015 года по 31 декабря 2015 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 «HAK «ABZAL AUDIT»
О.Б. Мақашұлы
«31» марта 2016г.
(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 2015 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 2015 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 2015 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).



О-Б. Мақашұлы

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

Утверждено приказом Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 20 августа 2010 года № 422
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 2015 год

Активы	Примечание	Код стр.	тенге	
			На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5	010	80 450 502	101 866 423
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	57 331 285	40 608 371
Текущий подоходный налог		017		
Запасы		018		
Прочие краткосрочные активы	7	019	8 520 000	5 745 000
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		100	146 301 787	148 219 794
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, удерживаемы 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	505 617	185 186
Биологические активы		119		
Разведочные и оценочные активы		120		
Нематериальные активы	9	121	71 767	37 500
Отложенные налоговые активы		122		
Прочие долгосрочные активы		123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	577 384	222 686
Баланс (стр. 100 + стр. 101 + строка 200)			146 879 171	148 442 480

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2015 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	94 632 388	105 415 869
Краткосрочные резервы		214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		215		
Вознаграждения работникам	11	216	125 014	100 152
Прочие краткосрочные обязательства	12	217	6 241 255	6 707 996
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)		300	100 998 657	112 224 017
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 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	45 880 514	36 218 463
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420		
Доля неконтролирующих собственников		421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	45 880 514	36 218 463
Баланс (стр. 300 + стр.301 + стр. 400 + стр. 500)			146 879 171	148 442 480

Руководитель

Тлеужанов А. М.

Главный бухгалтер

Нурмагамбетова Г.



Прилагаемые примечания на стр. 15-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тенге				
НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка		010	246 122 977	287 275 426
Себестоимость реализованных товаров и услуг		011	149 590 651	205 753 516
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.011)		012	96 532 326	81 521 910
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	14	014	50 651 812	45 303 447
Прочие расходы		015		
Прочие доходы		016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		20	45 880 514	36 218 463
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	45 880 514	36 218 463
Расходы по подоходному налогу		101		
Прибыль (убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)		200	45 880 514	36 218 463
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	45 880 514	36 218 463
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)		400		
в том числе:				
Переоценка основных средств		410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		412		

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

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	45 880 514	36 218 463
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. 15-33 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Наименование организации: РОО «Авторское общество «Абырой»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	тенге	
		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	237 228 641	276 486 460
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	237 228 641	276 486 460
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	258 644 562	254 362 513
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	205 043 059	190 144 603
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	2 775 000	5 745 000
выплаты по оплате труда	023	30 539 082	28 150 965
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	20 287 421	30 321 945
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-21 415 921	22 123 947
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		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	0	0

РОО «Авторское общество «Абырой»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (все суммы представлены в тенге, если не указано иное)

в том числе:			
приобретение основных средств	061		
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	0	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	-21 415 921	22 123 947
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	101 866 423	79 742 476
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	80 450 502	101 866 423

Руководитель

Тлеужанов А. М

Главный бухгалтер

Нурмагамбетова Г. Б

Прилагаемые примечания на стр. 15-33 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 2015 года, в отношении РОО «Авторское общество «Абырой».

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 – 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 нерезализованной и резализованной 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

консолированную 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 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 20 августа 2010 года №422.

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.

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	тенге	
	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Денежные средства в кассе	69 521 284	250 817
Денежные средства на текущих банковских счетах	10 929 218	101 615 606
Всего	80 450 502	101 866 423

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя следующее:

Наименование	тенге	
	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Задолженность покупателей и заказчиков	56 978 110	35 610 902
Прочая задолженность	353 175	4 997 469
Итого	57 331 285	40 608 371

7. Прочие краткосрочные активы

Наименование	тенге	
	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Краткосрочные авансы выданные	8 520 000	5 745 000
Итого	8 520 000	5 745 000

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 2015 года	0	0	0	0	521 399	521 399
Приобретение	0	0	0	0	445 216	445 216
Выбытие	0	0	0	0	0	0
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	0	0	0	00	966 615	966 615
<i>Износ и списание активов</i>						
Накопленный износ на 1 января 2015 года	0	0	0	0	336 213	336 213
Начисленный износ	0	0	0	0	124 785	124 785
Выбытие	0	0	0	0	0	0
Накопленный износ на 31 декабря 2015г.	0	0	0	0	460 998	460 998
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	0	0	0	0	185 186	185 186
на 31 декабря 2015г.	0	0	0	0	505 617	505 617

9. Нематериальные активы

Наименование	Первоначальная стоимость на 1 января 2015г	Движение в 2015 году		Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015г	Накопленный износ на 1 января 2015г	Накопленный износ на 31 декабря 2015г	тыс.тенге	
		Приобретение	Начисленный износ				Балансовая стоимость на 1 января 2015г	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015г
ИС: Предприятие	54 000	58 800	24 533	112 800	16 500	41 032	37 500	71 767

По состоянию на 31.12.2015г. остаточная стоимость нематериальных активов Предприятия составляет 71 767 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	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	94 478 985	105 415 869
Прочая задолженность	153 403	0
Итого	94 632 388	105 415 869

11. Вознаграждения работникам

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	125 014	100 152
Итого	125 014	100 152

12. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Индивидуальный подоходный налог	4 923 765	5 433 492
Социальный налог	577 667	608 253
Социальные отчисления	131 865	114 895
Обязательные пенсионные взносы	598 130	541 528
Прочие налоги	9 828	9828
Итого	6 241 255	6 707 996

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

Наименование	тенге	
	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Выручка	246 122 977	287 275 426
Себестоимость реализованных товаров и услуг	149 590 651	205 753 516
Валовая прибыль (доход)	96 532 326	81 521 910
Административные расходы	50 651 812	45 303 447
Итого операционная прибыль	45 880 514	36 218 463
Прибыль (убыток) до налогообложения	45 880 514	36 218 463
Расходы по подоходному налогу		
Прибыль (убыток после налогообложения от продолжающейся деятельности)	45 880 514	36 218 463

14. Общие и административные расходы

Административные расходы	тенге	
	2015г.	2014г.
Заработная плата	39 526 360	37 088 933
Аренда	2 944 655	2 659 903
Связь, интернет	121 850	129 917
Услуги банка	945 171	815 919
Нотариальные услуги	3964	13 226
Командировочные услуги	1 259 488	228 404
Налоги	3 930 772	3 723 689
Износ основных средств	159 463	139 350
Хоз. расходы	946 759	504 106
Юридические услуги, страхование	813 330	0
Итого	50 651 812	45 303 447

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 2015г.

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.



Қазақстан Республикасы
Аудиторларды аттестаттау жөніндегі
біліктілік комиссиясы

**АУДИТОРДЫҢ БІЛІКТІЛІК
ҚУӘЛІГІ**

Аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясының _____ 1995 _____ жылы
« 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 _____ »
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,
РПН 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.

Лицензияны берген орган Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі.

Басқарушы Коржова Н.А.
М. О.

Лицензияның берілген күні 2007 жылғы "9" ақпан Астана қаласы

