

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**аудита финансовой отчетности
Республиканского общественного объединения
«Союз авторов песен» за 2018 год**

г.Шымкент-2019г.

Содержание

Отчет независимого аудитора

Заявления руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.....

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
подготовленная в соответствии с МСФО, и изложенная в формате годовой
финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК
от 28.06.2017г. №404.

Бухгалтерский баланс

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях в капитале

Общие положения.....

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

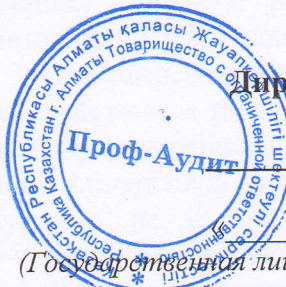
ТОО «ПРОФ-АУДИТ»

(лицензия серия МФЮ-2 №0000059 от 15.03.2010г)

г. Шымкент, ул. Тауке-хана, д. 105.

Утверждаю:

Директор ТОО «Проф -Аудит»



Л. Главак

Л. Главак

2019 года

(Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серия МФЮ-2 № 0000059, выданная Министерством финансов РК 15 марта 2010 года), квалификационное свидетельство аудитора №0000336 от 02.05.1997года)

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Республиканское общественное объединение «Союз авторов песен» 160024, Южно-Казахстанская область, город Шымкент, Аль-Фарабийский район, мкр. Кайтпас, ул. Амангельды, дом 22.

БИН: 100 340 008 274

Заключение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Республиканское общественное объединение «Союз авторов песен» (далее по тексту – Объединение), которая включает в себя неконсолидированный бухгалтерский баланс на 2018 год и консолидированные отчеты о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, а также пояснительную записку к финансовой отчетности за год истекший на указанную дату.

Ответственность руководства за подготовку и достоверности финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной неконсолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторы не несут ответственности за не полную предоставленную информацию и за изменения, вносимые Объединением в учетные регистры после проведения аудиторской проверки.

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

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

Параграф, привлекающий внимание к какому-либо аспекту

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, фиксированных активов и расчетов по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовало нашему назначению в качестве аудиторов. Мы не имели возможности удостовериться в количестве запасов и фиксированных активов путем применения других аудиторских процедур. Соответственно, мы не могли определить необходимость корректировок по запасам, фиксированным активам, их себестоимости, налогообложению, чистой прибыли и нераспределенному доходу по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В учетной политике Объединения оговорены, что сомнительными признается дебиторская задолженность не обеспеченная соответствующими гарантиями и по нему создается резервы по сомнительным долгам. Дебиторские задолженности, числящихся на бухгалтерском учете обеспечены соответствующими гарантиями. Объединение руководствуясь данным положением Учетной политики, не создало достаточные резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2018 года.

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность аспектов, изложенным в предыдущем параграфе, прилагаемая к настоящему отчету финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Объединения на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

Проф-Аудит

Главак Л.В.

(Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серия МФЮ -2 № 0000059, выданная Министерством финансов РК 15 марта 2010 года)

Дата выпуска аудиторского отчета «___» апреля 2019 года.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ

Руководства Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен» об ответственности за подготовку и достоверность составления финансовой отчетности на 2018 год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Настоящее письменное заявление, нами представлено в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен» (далее «Объединение») за 2018 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Объединения по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты его деятельности и движение денежных средств за указанный отчетный период в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

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

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

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

2. Мы подтверждаем, что:

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

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

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

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

в) мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

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

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

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

I) членов руководства;

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

III) прочих лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности;

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

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

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

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

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

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

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

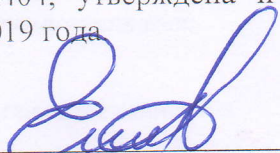
9. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

обязательствам, как фактическим, так и условным.

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

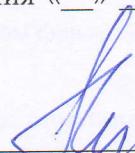
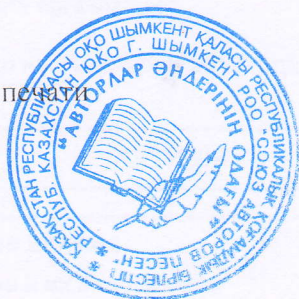
Прилагаемая финансовая отчетность за 2018 год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленная в соответствии с МСФО и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017г. №404, утверждена и подписана для выпуска руководством Обединения « » 2019 года



ЕНЖАНОВ Н.М.

Руководитель

Место печати



КАРАБАЕВА Н.Л.

Главный бухгалтер
« » 2019 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2018 г.

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 ООО "Союз авторов песен"

по состоянию на 31 декабря 2018 года

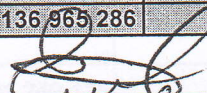
тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	88 619 380	65 464 375
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	48 108 710	45 428 576
Текущий подоходный налог	017	-	-
Запасы	018	26 473	122 584
Прочие краткосрочные активы	019	210 723	195 700
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	136 965 286	111 211 234
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	-	45 990
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	-	-
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	-	45 990
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		136 965 286	111 257 224

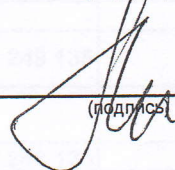
тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	17 208 253	12 726 530
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	43 306	54 452
Прочие краткосрочные обязательства	217	2 011 047	2 026 697
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	19 262 606	14 807 679
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	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	-	-
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	117 702 680	96 449 545
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	117 702 680	96 449 545
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	117 702 680	96 449 545
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		136 965 286	111 257 224

Руководитель Енжанов Нурбек Мынбаевич
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Карабаева Назира Лесбаевна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

М.П.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2018 г.

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"

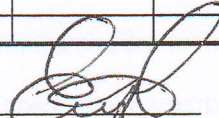
Наименование организации РОО "Союз авторов песен"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года
тенге

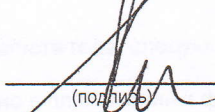
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	66 712 116	59 856 253
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	251 804	474 819
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	66 460 312	59 381 434
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	18 464 357	22 104 591
Прочие расходы	015	5 560 240	1 250 804
Прочие доходы	016	6 109 088	7 686 335
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 020)	020	48 544 803	43 712 373
Доходы по финансированию	021	-	-
Расходы по финансированию	022	27 295 668	25 488 116
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	21 249 135	18 224 257
Расходы по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	21 249 135	18 224 257
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	21 249 135	18 224 257
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	-	-
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	21 249 135	18 224 257

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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 Енжанов Нурбек Мынбаевич
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Карабаева Назира Лесбаевна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

М.П.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)

отчетный период 2018 г.

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 "Союз авторов песен"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	90 337 425	87 877 118
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	-	-
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	90 337 425	87 877 118
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	56 176 529	57 370 576
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 535 955	5 379 085
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 535 000	2 744 345
выплаты по оплате труда	023	-	52 782
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	24 459
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	2 719 699	2 659 733
прочие выплаты	027	45 385 875	46 510 171
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	34 160 896	30 506 543
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-

тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	-	-
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	-	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	2 065 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	2 065 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	11 000 000	12 200 000
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	11 000 000	12 200 000
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(11 000 000)	(10 135 000)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(5 891)	189 005
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	23 155 005	20 560 547
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	65 464 375	44 903 827
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	88 619 380	65 464 375

Руководитель

Енжанов Нурбек Мынбаевич

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

(подпись)

Главный бухгалтер

Карабаева Назира Лесбаевна

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

(подпись)

М.П.



форма

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2018 г.

Индекс: № 5 - ИК

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 об изменениях в капитале"

форма

Наименование организации
РОО "Союз авторов песен"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г.

в тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал	
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		Доля неконтролирующих собственников
		3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	-	-	-	-	78 225 288	-	78 225 288
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	-	-	-	-	78 225 288	-	78 225 288
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	18 224 257	-	18 224 257
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	18 224 257	-	18 224 257
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	-	-	-	-	96 449 545	-	96 449 545
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-

в тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	-	-	-	-	96 449 545	-	96 449 545	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	21 249 135	-	21 249 135	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	21 249 135	-	21 249 135	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников		
	1	3	4	5	6	7	8	9	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	-	-	-	-	117 698 680	-	117 698 680	

Руководитель

Енжанов Нурбек Мынбаевич

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

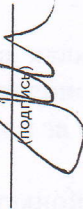


(подпись)

Главный бухгалтер

Карабаева Назира Лесбаевна

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



(подпись)

М.П.



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

Республиканское общественное объединение «Союз авторов песен» является юридическим лицом (далее Объединение), имеет печать с наименованием на казахском и русском языках, самостоятельный баланс, расчетные счета. Объединение зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан, город Астана 11 марта 2010 года. Справка о регистрации юридического лица №5140-1900-ОО. БИН:100340008274 местонахождение предприятия: Республика Казахстан, 160024, Южно-Казахстанская область, город Шымкент, Аль-Фарабииский район, микрорайон Кайтпас, улица Амагельды, дом 22.

Республиканское общественное объединение «Союз авторов песен» создано для защиты имущественных и неимущественных прав авторов произведений, исполнителей, производителей фонограмм, иных обладателей авторских и смежных прав, а также их правопреемников (Далее- Правообладатели).

В целях осуществления своей деятельности Объединение руководствуется Конституцией РК, Гражданским Кодексом РК, Законом Республики Казахстан «Об общественных объединениях», Законом РК «Об авторском праве и смежных правах», другими нормативно-правовыми актами в сфере интеллектуальной собственности настоящим Уставом на основе принципов добровольного и равноправного членства, демократического самоуправления и гласности.

Органы управления:

Устав Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен», утвержден Протоколом №1 Счетной комиссии заочного голосования Общего собрания членов Общества от 14 января 2015 года.

В своей деятельности Объединение руководствуется Конституцией РК, Гражданским Кодексом РК, и другими законодательными актами, а также настоящим уставом.

Целью создания Общества является защита имущественных и неимущественных прав Правообладателей, осуществление и обеспечение их авторских и смежных прав на территории Республики Казахстан и за рубежом.

Для осуществления уставной деятельности Объединению Министерством Юстиции Республики Казахстан выдано свидетельство об акредитации организации, управляющей имущественными правами на коллективной основе №21 от 14 декабря 2015 года, №22 от 14 декабря 2015 года.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена по форматам приказа Министерства финансов Республики Казахстан от 28.06.2017 года № 404 и в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО).

Деятельность Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен», подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Республике Казахстан. Эти риски определяются такими фактами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

или иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывает экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Объединения. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается как приведенная стоимость будущих денежных средств, дисконтированная по рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

Управление капиталом

Руководство Объединения осуществляет политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющие поддерживать доверие кредиторов и рынка, так же обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала, по стратегии стремится поддерживать баланс между увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и такими преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Объединения:

- на начало отчетного периода составляют в сумме **65 464 375 тенге;**
- на конец отчетного периода составляют в сумме **88 619 380 тенге;**

Движение денежных средств по счету 1000 за 2018 год.

				<i>тенге</i>	
№	Содержание	Приход	Расход		
Движение денежных средств от операционной деятельности					
	Остаток на 01.01.2018 года	65 464 375			
1	Реализация товаров				
2	Прочие поступления	90 337 425			
	Итого поступило	90 337 425			
1	Платежи поставщикам за товары и услуги		4 535 955		
2	Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		3 535 000		
3	Выплаты по оплате труда				
4	Подходный налог и другие платежи в бюджет		2 719 699		
5	Выплаты по договорам страхования				
6	Прочие выбытия		45 385 875		
	Итого израсходовано:		56 176 529		
Движение денежных средств от финансовой деятельности					
1	Поступление денежных средств всего в том числе:				
	прочие поступления				
2	Выбытие денежных средств, всего в том числе:				11 000 000
	прочие выбытия				11 000 000

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(11 000 000)	
Влияние обменных курсов валют к тенге (положительная курсовая разница)	(5 891)	
Остаток на 31.12.2018 года.	88 619 380	

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность:

- начало отчетного периода составляют в сумме 45 428 576 тенге;
- на конец отчетного периода составляют в сумме 48 108 710 тенге.

Запасы

Запасы Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен»,

- на начало отчетного периода составляют в сумме 122 584 тенге,
- на конец отчетного периода составляют в сумме 26 473 тенге.

В бухгалтерском учете приход и расход запасов производится по наименованию в количественном и денежном выражении. На момент проведения аудита, нами не была произведена инвентаризация фактического наличия ТМЗ в количественном выражении, исходные данные по «запасам» взяты по данным бухгалтерского учета в денежном выражении. При выборочной проверке прихода и расхода ТМЗ было установлено, что приход производится на основании первичных бухгалтерских документов (счета-фактуры, приходных накладных), расход товарно-материальных запасов производится на основании расходных документов, составляются акты на списание, которые подписываются членами комиссии, и материально-ответственным лицом, в подотчете которого числятся товарно-материальные запасы и утверждаются руководителем предприятия.

Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен»,

- на начало отчетного периода составляют в сумме 195 700 тенге,
- на конец отчетного периода составляют в сумме 210 723 тенге.

Основные средства

Основные средства Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен»,

- на начало отчетного периода составляют в сумме 45 990 тенге,
- на конец отчетного периода составляют в сумме 0,0 тенге.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен»,

- на начало отчетного периода составляют в сумме - 12 726 530 тенге
- на конец отчетного периода составляют в сумме - 17 208 253 тенге.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен»:

- на начало отчетного периода составляют в сумме - 54 452 тенге;
- на конец отчетного периода составляют в сумме - 43 306 тенге;

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен»:

- на начало отчетного периода составляют в сумме - 2 026 697 тенге;
- на конец отчетного периода составляют в сумме - 2 011 047 тенге;

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) Республиканского общественного объединения «Союз авторов песен»:

- на начало отчетного периода составляют в сумме - 96 449 545 тенге;
- на конец отчетного периода составляют в сумме - 117 702 680 тенге;

В результате хозяйственной деятельности за отчетный период получена прибыль в сумме – **21 249 135** тенге.

Отчет о прибылях и убытках.

Все доходы и расходы определяются и признаются в результате выполненных работ, услуг при наличии факта об оказании этих работ и услуг.

За 2018 год доходы предприятия составили – **72 821 204** тенге.

в том числе:

- выручка – 66 712 116 тенге;
- прочие доходы – 6 109 088 тенге

Расходы за 2018 год составили – **51 572 069** тенге

в том числе:

- себестоимость реализованных товаров и услуг – 251 804 тенге
- расходы по финансированию - 27 295 668 тенге
- административные расходы - 18 464 357 тенге
- прочие расходы – 5 560 240 тенге

В результате хозяйственной деятельности за отчетный период получена прибыль в сумме – **21 249 135** тенге.

Аудит организации бухгалтерского учета выводы, замечания и рекомендации.

Бухгалтерский учет в Республиканском общественном объединении «Союз авторов песен», ведется в соответствии с основными принципами и общими правилами и Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 24.03.2007

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОФ-АУДИТ»

года.

Возглавляет службу бухгалтерского учета главный бухгалтер – Карабаева Н.Л. которая несет ответственность и контроль в соответствии с Положением о бухгалтерии.

На остальных работников службы разработана должностная инструкция, где определены должностные функции и обязанности, а также ответственность за участок работы. Должностные инструкции разработаны в соответствии с положением на каждого сотрудника индивидуально, с учетом его прямых обязанностей.

Оперативный учет осуществляется в соответствии с установленными требованиями «Правил ведения бухгалтерского учета». Документирование по всем хозяйственным операциям составляется своевременно, к каждому регистру учета прикладываются первичные бухгалтерские и иные документы которые несут необходимую информацию и влияют на ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) Бухгалтерская отчетность в Республиканском общественном объединении «Союз авторов песен», сформирована в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности. Учетная политика разработана в соответствии с основными принципами деятельности Объединения, с требованиями Международными Стандартами Финансовой Отчетности и других нормативных актов.

Директор
ТОО «Проф-Аудит»:



(подпись)

Л.В. Главак