



---

---

**ЭСТ**  
аудит

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ТОРГОВОЙ ПОЛИТИКИ»**

за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2016 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-30

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Центр развития торговой политики» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («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 МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена Руководством Общества 14 июня 2017 г.

От имени руководства:

  
Абенов А.Д.  
Генеральный директор

  
Булатова З.А.  
Главный бухгалтер

14 июня 2017 г.  
Г.Астана, Республика Казахстан





**ЭСТ**  
аудит



**«УТВЕРЖДАЮ»**  
Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»  
Джакыпова Т.Э.

«14» июня 2017 года

Государственная лицензия на  
осуществление аудиторской деятельности  
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,  
выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

## АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

#### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Центр развития торговой политики» (далее «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «Центр развития торговой политики» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения

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

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку АО «Центр развития торговой политики» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Центр развития торговой политики».

### **Ответственность аудитора**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Центр развития торговой политики»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Центр развития торговой политики» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Центр развития торговой политики» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организации или деятельности внутри АО «Центр развития торговой политики», чтобы


выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Центр развития торговой политики». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.




Талайгуль Джакыпова  
Генеральный директор  
Аудитор Республики Казахстан  
Свидетельство №00000028  
27 августа 2010 года.

«14» июня 2017 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан,  
ул.Байтурсынова , 85; офис 318


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
 По состоянию на 31 декабря 2016 года

	Примечание	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства	5	369 741	337 924
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	2 707	-
Запасы	7	1 070	1 365
Авансы по КПН	19	38 559	27 791
Прочие краткосрочные активы	8	11 264	38 278
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>423 341</b>	<b>405 358</b>
Основные средства	9	17 128	19 202
Нематериальные активы		-	10
Отложенные налоговые активы	19	3 805	-
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>20 933</b>	<b>19 212</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>444 274</b>	<b>424 570</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность	10	296	5 646
Вознаграждения работникам	11	23 546	12 647
Прочие краткосрочные обязательства	12	837	3 552
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>24 679</b>	<b>21 845</b>
Отложенные налоговые обязательства		-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Простые акции	13	251 500	251 500
Нераспределенная прибыль (убыток)	14	168 095	151 225
<b>Итого капитал</b>		<b>419 595</b>	<b>402 725</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>444 274</b>	<b>424 570</b>

От имени руководства:

  
 Абенов А.Д.  
 Генеральный директор




  
 Булатова З.А.  
 Главный бухгалтер

14 июня 2017 г.  
 Г.Астана, Республика Казахстан

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Примечание	2016 год	2015 год
Доход от реализации услуг	15	693 299	718 195
Себестоимость реализации услуг	16,20	(484 853)	(490 212)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>208 446</b>	<b>227 983</b>
Административные расходы	17,20	(143 000)	(163 883)
Прочие доходы	18	1 030	2 819
Прочие расходы	18	(10 638)	(39)
<b>Прибыль до вычета налогов</b>		<b>55 838</b>	<b>66 880</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(14 579)	(15 352)
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>		<b>41 259</b>	<b>51 528</b>
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		-	-
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>41 259</b>	<b>51 528</b>
Прочий совокупный доход (убыток) в том числе: переоценка основных средств		-	-
<b>Всего совокупный доход за отчетный период</b>		<b>41 259</b>	<b>51 528</b>
<b>Прибыль (убыток) на 1 простую акцию (тыс. тенге/1 шт. акции)</b>	13	<b>0,164</b>	<b>0,205</b>

От имени руководства:

  
 \_\_\_\_\_  
 Абенов А.Д.  
 Генеральный директор

  
 \_\_\_\_\_  
 Булатова З.А.  
 Главный бухгалтер

09 июня 2017 г.  
 Г.Астана, Республика Казахстан



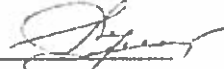
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ТОРГОВОЙ ПОЛИТИКИ"  
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, завершившийся 31 декабря 2016 г.  
 Суммы выражены в тысячах тенге

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	2016 год	2015 год
Изменение денежных средств от операционной деятельности	57 220	1 413
Поступления денежных средств от покупателей:	775 523	1 179 676
Реализация услуг	773 790	804 378
Прочие поступления	1 733	375 298
Выплаты денежных средств, в том числе:	(718 303)	(1 178 262)
Выплаты поставщикам	(136 678)	(118 615)
Выплаты по оплате труда	(332 676)	(359 805)
Выплата по договорам страхования	-	(5 863)
Выплата налога на прибыль	(35 282)	-
Выплаты других платежей в бюджет	(184 933)	(218 346)
Прочие выплаты	(28 734)	(475 633)
Изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	-	-
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Реализация долгосрочных активов	-	-
Прочие поступления	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	-	-
Приобретение основных средств и НМА	-	-
Прочие выплаты	-	-
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	(25 764)	(47 249)
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Полученные займы	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(25 764)	(47 249)
Выплаты дивидендов	(25 764)	(47 249)
Выкуп акций	-	-
Влияние изменений курсов валют	361	2 708
Чистое изменение в состоянии денежных средств за отчетный период	31 817	(43 128)
Денежные средства на начало года по балансу	337 924	381 052
Денежные средства на конец года по балансу	369 741	337 924
Изменение денежных средств по балансу	31 817	(43 128)

  
 Абенев А.Д.  
 Генеральный директор



  
 Булатова З.А.  
 Главный бухгалтер

14 июня 2017 г.  
 г. Астана, Республика Казахстан



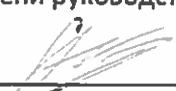
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года


	Простые акции	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2016 г.	251 500	151 225	402 725
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	1 375	1 375
Пересчитанное сальдо на 31.12.2016	251 500	152 600	404 100
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	41 259	41 259
Дивиденды	-	(25 764)	(25 764)
Сальдо на 31.12.2016 г.	251 500	168 095	419 595

	Простые акции	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2015 г.	251 500	149 054	400 554
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 31.12.2015	251 500	149 054	400 554
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	51 528	51 528
Дивиденды	-	(49 357)	(49 357)
Сальдо на 31.12.2015 г.	251 500	151 225	402 725

От имени руководства:

  
 Абенов А.Д.  
 Генеральный директор



  
 Булатова З.А.  
 Главный бухгалтер

14 июня 2017 г.  
 Г.Астана, Республика Казахстан

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Центр развития торговой политики» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законами Республики Казахстан. Юридическая регистрация Общества осуществлена в органах юстиции 11 августа 2006 года.

Согласно учредительным документам Общества органами управления являются:

- Высший орган управления – Единственный акционер;
- Орган управления – Совет Директоров;
- Исполнительный орган – Генеральный директор;
- Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего контроля.

**Юридический адрес:** Республика Казахстан, г. Астана, ул.Орынбор, д 8

Основной целью и видами деятельности Общества является:

- Проведение анализа экономических последствий вступления Республики Казахстан во Всемирную торговую организацию (далее ВТО) в соответствии с принимаемыми обязательствами в рамках процесса вступления в данную организацию;
- Разработка рекомендаций по совершенствованию законодательства Республики Казахстан в области внешней торговли с учетом положений ключевых соглашений ВТО;
- Оказание консультационной поддержки при разработке позиций на международные торговые переговоры и проектов международных экономических соглашений и рассмотрение проблем, связанных с доступом на внешние рынки и разрешением международных торговых споров;
- Выработка предложений и рекомендаций по созданию общего торгового режима в рамках таких региональных объединений, как: Всемирная торговая организация, Евразийское экономическое сообщество, Единое экономическое пространство, и других и созданию зон свободной торговли с соседними странами в рамках региональных объединений;
- Распространение информации и знаний о современной системе международной торговли и принципах ее регулирования, мерах торговой политики, повышение профессионального уровня ключевого персонала частных организаций и государственных учреждений;
- Проведение исследований в сфере торговли;

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2016 г. составляло 57 человек (31 декабря 2015 года: 69 человек)

## 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Утверждение о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»). Сопоставительная информация за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года также представлена в соответствии с МСФО.

### Принцип начисления

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

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

#### **Принцип непрерывной деятельности**

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Общества оценивает способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Общества. Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Общество будет ликвидировано.

#### **Валюта представления финансовой отчетности**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии со стандартом IAS 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

#### **Использование оценок и допущений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Обесценение актива признается путем создания резерва по сомнительным долгам. Соответствующий резерв создается, когда имеется

объективное свидетельство того, что Общество не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности.

#### **Товарно-материальные запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

#### **Финансовые активы**

Признание и выбытие финансовых активов происходит на дату заключения сделки, при которой покупка или продажа инвестиции происходит согласно условиям контракта, требующим передачу инвестиции в течение сроков, установленных на связанном рынке. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке, за исключением финансовых активов, классифицированных по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, первоначально признаваемых по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются на следующие указанные категории:

- финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе;
- займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от сущности и назначения финансовых активов и определяется на момент первоначального признания.

#### **Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки является методом определения амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка является ставкой, которая точно выравнивает оцененные будущие денежные потоки в течение ожидаемого срока службы финансового актива, или, если применимо, более короткого периода.

Доход признается на основе метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, не являющихся финансовыми активами, определенными как финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе.

#### **Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом обесценения. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату производится оценка наличия признаков обесценения по финансовым активам, за исключением финансовых активов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе. Обесценение финансовых активов признается при наличии объективных свидетельств того, что одно или несколько событий, имевших место после первоначального признания финансового актива, приводит к изменениям в оцененных будущих денежных потоках от инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, суммой обесценения

является разницей между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам за исключением торговой дебиторской задолженности, где балансовая стоимость уменьшается через использование счета оценочного резерва. В случае если торговая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается через счет оценочного резерва. Последующие возвраты ранее списанных сумм кредитуются на счет оценочного резерва. Изменения в балансовой стоимости счета оценочного резерва признаются в отчете о совокупном доходе.

За исключением долевых инструментов, предназначенных для продажи, если в последующем периоде происходит уменьшение суммы убытка от обесценения и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через отчет о совокупном доходе в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость в случае, если бы обесценение не было признано.

### Основные средства

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Компьютеры	4-5 лет
Машины и оборудования	4-5 лет
Транспорт	7-10 лет
Другие основные средства	2-10 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как балансовая стоимость заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчете о совокупном доходе.

### Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место).

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценки его

возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход

#### **Аренда**

Общество вправе заключать Договоры аренды основных средств как финансируемой, так и операционной (текущей). Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется с применением стандарта IAS 17 «Аренда».

Аренда земли является операционной арендой, так как срок использования земли не ограничен. Если в составе рыночной стоимости арендуемого имущества цена земли менее 25% - операция рассматривается как аренда здания (или оборудования), если больше 25 % - аренда земли учитывается отдельно.

#### **Налогообложение**

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Общества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Общество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале.

#### **Вознаграждение персоналу**

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

#### **Резервы**

Резервы начисляются при наличии обязательств, возникших в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

#### **Прочие финансовые обязательства**

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки с признанием расходов по процентам на основе фактической прибыли.

#### **Выручка**

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО IAS 18 «Выручка», согласно которому выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Обществом и покупателем или пользователем актива.

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.

#### **Расходы**

Расходы принимают форму оттока или уменьшения материальных и денежных активов.

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

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. При учете расходов по финансированию применяется основной порядок учета затрат по займам, согласно которому затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от условий получения займов.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

#### **Операции со связанными сторонами**

Согласно МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и



непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

### **3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

#### **Сроки полезной службы основных средств**

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

#### **Обесценение активов**

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

#### **Налогообложение**

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

#### **Условные активы и обязательства**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и

обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

#### 4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

##### 4.1. Новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены и приняты, но еще не вступили в силу на отчетную дату.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества:

##### **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»**

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. В апреле 2016 года СМСФО внес разъяснения к МСФО (IFRS) 15. Поправки содержат разъяснения в следующих областях:

- выявление обязанностей к исполнению;
- сравнение вознаграждения собственника и агента; и
- руководство по применению лицензирования.

Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении (i) изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов; и (ii) договоров, которые были выполнены на начало самого раннего из представленных периодов.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. Руководство оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность и планирует применить новый стандарт с даты вступления его в силу.

##### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Изменения включают следующее: классификация и оценка финансовых активов зависят от потоков денежных средств по договорам в отношении актива, а также бизнес-модели, в соответствии с которой организация удерживает актив; Встроенные производные финансовые инструменты больше не отделяются от основного договора по финансовому активу; Новая модель обесценения основывается на ожидаемых убытках по кредиту и применяется в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии; Создание резерва либо под 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, либо под ожидаемые кредитные убытки за весь срок является обязательным для всех рисков, на которые распространяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения; Учет хеджирования может более детально отражать управление рисками; при этом больше инструментов хеджирования и объектов хеджирования соответствуют его требованиям. Больше не требуется делать ретроспективную оценку эффективности хеджирования, а перспективное тестирование теперь основывается на принципе «экономических отношений». Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» вносят значительные дополнительные требования к раскрытию информации при применении МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже и, в случае одобрения на локальном уровне, может применяться досрочно. Руководство оценивает влияние

МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность и планирует применить новый стандарт с даты вступления его в силу.

#### **МСФО (IFRS) 16 Аренда**

СМСФО принял новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в котором представил единую модель идентификации договоров аренды и порядка их учета в финансовой отчетности как арендаторов, так и арендодателей. Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и связанные с ним руководства по его интерпретации. МСФО (IFRS) 16 использует контрольную модель для выявления аренды, проводя разграничение между арендой и договором об оказании услуг на основании наличия или отсутствия выявленного актива под контролем клиента. Введены значительные изменения в бухгалтерский учет со стороны арендатора, с устранением различия между операционной и финансовой арендой и признанием активов и обязательств в отношении всех договоров аренды (за исключением ограниченного ряда случаев краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью). При этом, стандарт не содержит значительных изменений требований к бухгалтерскому учету со стороны арендодателя. Стандарт вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее, при этом, досрочное применение разрешено для организаций, которые также применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Руководство оценивает влияние МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность и планирует применить новый стандарт с даты вступления его в силу.

#### **IFRS 2 Классификация и оценка платежей на основании акций**

СМСФО внес поправки к МСФО (IFRS) 2, связанные с классификацией и оценкой операций по выплатам, основанным на акциях. Поправки коснулись следующих областей:

- учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами;
- классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям;
- учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов.

Поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения. При этом предусматриваются особые переходные положения. Руководство оценивает влияние МСФО (IFRS) 2 на финансовую отчетность и планирует применить поправки с даты вступления их в силу.

#### **IAS 12 Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам**

В феврале 2016 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, уточняющие признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. В поправках разъясняется, что на основании нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы. В поправках также уточняется, что оценка возможной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива, а также, что при сравнении вычитаемых временных разниц с будущей налогооблагаемой прибылью будущая налогооблагаемая прибыль не включает в себя налоговые вычеты, связанные со сторнированием данных вычитаемых временных разниц. Поправки применяются ретроспективно и вступают в силу с 1 января 2017 года с возможностью досрочного применения. Руководство оценивает влияние указанных поправок на финансовую отчетность и планирует применить их с даты вступления его в силу.

#### **IAS 7 Инициатива по раскрытию**

В феврале 2016 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», где требуется раскрыть изменения в обязательствах, вытекающие из финансовой деятельности. Поправки являются частью инициативы СМСФО в отношении раскрытия информации и вводит дополнительные требования к раскрытию, направленные на урегулирование обеспокоенности инвесторов касательно неспособности финансовой отчетности в настоящее время помочь инвесторам

понять движение денежных средств в организации, особенно в отношении управления финансовой деятельностью. Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью. Поправки не дают определения финансовой деятельности, но разъясняют, что финансовая деятельность основана на существующем определении, данном в МСФО (IAS) 7. Несмотря на отсутствие определенных требований к порядку соблюдения новых изменений, данные поправки включают в себя примеры того, как организация может достигнуть цели этих поправок. Поправки будут действовать в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение. Руководство оценивает влияние указанных поправок на финансовую отчетность и планирует применить их с даты вступления его в силу.

#### 4.2. Поправки в стандартах, которые вступили в силу в отчетном периоде, но не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

##### ***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»***

Поправки разъясняют принципы МСФО 16 и МСФО 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (часть которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использует основанных на выручке методов амортизации своих внеоборотных активов.

##### ***Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»***

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельно финансовой отчетности, должны будут применять это изменение перспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельно финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Руководство решило, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества.

##### ***МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»***

Поправка касается ситуации, когда компания решает изменить метод выбытия актива (группы выбытия). Совет МСФО внес ясность, указав, что, если компания реклассифицирует актив (группу выбытия) непосредственно из категории, предназначенных для продажи, в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот), то такое изменение классификации не должно считаться изменением первоначального плана продажи/распределения и не должно отражаться в финансовой отчетности. Кроме того, поправка также уточняет, что изменение метода выбытия не меняет дату классификации в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Однако это не препятствует продлению периода, необходимого для завершения продажи или распределения собственникам, если выполняются определенные условия стандарта. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку оно не имело долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

## 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Общества в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся в кассе и на счетах в банке. В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами не проводились. Ограничений к использованию денежных средств на отчетную дату не имеется.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства на текущем банковском счете	369 735	337 796
Денежные средства в кассе	6	128
<b>Всего:</b>	<b>369 741</b>	<b>337 924</b>

## 6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Дебиторская задолженность покупателей	2 705	-
Прочая дебиторская задолженность	2	-
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
<b>Всего:</b>	<b>2 707</b>	<b>-</b>

## 7. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Сырье и материалы	1 070	1 365
<b>Всего:</b>	<b>1 070</b>	<b>1 365</b>

Движение запасов представлено в следующей таблице:

	2016 год	2015 год
На начало периода	1 365	2 659
Приобретено	3 567	1 633
Списано на расходы	(1 854)	-
Переведено в основные средства	(192)	-
Создан резерв на обесценение	(1 816)	(2 928)
<b>Сальдо резерва на конец отчетного периода</b>	<b>1 070</b>	<b>1 365</b>

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Авансы по НДС	9 931	13 684
Прочие налоги , кроме КПН	41	1 220
Авансы, выданные поставщикам	2	23 184
Расходы будущих периодов	1 290	191
<b>Всего:</b>	<b>11 264</b>	<b>38 279</b>

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация движении основных средств в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

	Машины и оборудование, включая компьютеры	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Стоимость на 01 января 2016 г.	23 644	4 984	10 964	39 592
Приобретено в отчетном периоде	1 044	-	-	1 044
Перевод из состава запасов	-	-	192	192
Выбыло в отчетном периоде	-	-	-	-
<b>Стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>24 688</b>	<b>4 984</b>	<b>11 156</b>	<b>40 828</b>
Амортизация на 01 января 2016 г.	10 218	4 984	5 188	20 390
Начислена амортизация за период	2 553	-	775	3 327
Списана амортизация по выбывшим активам	-	-	(17)	(17)
<b>Амортизация на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>12 770</b>	<b>4 984</b>	<b>5 946</b>	<b>23 700</b>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2016</b>	<b>13 426</b>	<b>-</b>	<b>5 776</b>	<b>19 202</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2016</b>	<b>11 918</b>	<b>-</b>	<b>5 210</b>	<b>17 128</b>

Активы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества, не заложенные в качестве обеспечения каких либо обязательств Общества. Фактов обесценения активов на отчетную дату не отмечено.

Информация об изменениях активов за прошлый период представлена в следующей таблице:

	Машины и оборудование, включая компьютеры	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Стоимость на 01.01.2015	24 910	4 984	11 256	41 150
Приобретено в отчетном периоде	390	-	103	493
Выбыло в отчетном периоде	(1 657)	-	(395)	(2 051)
<b>Стоимость на 31.12.2015</b>	<b>23 644</b>	<b>4 984</b>	<b>10 964</b>	<b>39 592</b>
Амортизация на 01.01.2015	9 129	4 724	4 624	18 477
Начислена амортизация за период	2 725	260	920	3 905
Списана амортизация по выбывшим активам	(1 637)	-	(376)	(2 013)
Прочее изменение стоимости	-	-	21	21
<b>Амортизация на 31.12.2015</b>	<b>10 218</b>	<b>4 984</b>	<b>5 188</b>	<b>20 390</b>
<b>Балансовая стоимость на 01.01.2015</b>	<b>15 782</b>	<b>260</b>	<b>6 632</b>	<b>22 673</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2015</b>	<b>13 426</b>	<b>-</b>	<b>5 776</b>	<b>19 202</b>

**10. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	296	5 646
<b>Итого</b>	<b>296</b>	<b>5 646</b>

**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Краткосрочные обязательства по выплате работникам	26	-
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате компенсаций по отпускам	23 520	12 647
<b>Итого</b>	<b>23 546</b>	<b>12 647</b>

Изменение резерва на выплату компенсаций было следующим:

	2016 год	2015 год
Сальдо резерва на начало отчетного периода	12 647	19 316
Использован резерв	(12 647)	(19 316)
Создан резерв в отчетном периоде	23 520	12 647
<b>Сальдо резерва на конец отчетного периода</b>	<b>23 520</b>	<b>12 647</b>

Резерв предполагается будет использован при предоставлении отпуска работникам в последующем году.

**12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Гарантийные взносы поставщиков	239	3 552
Обязательства по налогам	595	-
Обязательства по обязательным отчислениям	3	-
<b>Всего:</b>	<b>837</b>	<b>3 552</b>

**13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Единственным акционером Общества является:

	на 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Количество (штук)	Стоимость (тыс.тенге)	Количество (штук)	Стоимость (тыс.тенге)
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК	251 500	251 500	251 500	251 500

Согласно учредительным документам, акционерный капитал Общества составляет 251 500 тысяч тенге и состоит из 251 500 штук простых акций с номинальной стоимостью 1000 тенге/1. Шт. :

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ТОРГОВОЙ ПОЛИТИКИ»  
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, завершившийся 31 декабря 2016 г.  
 Суммы выражены в тысячах тенге

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Простые акции (кол. :штук)	251 500	251 500
Номинал 1 шт/ тенге	1 000	1 000
<b>Всего стоимость (тыс.тенге)</b>	<b>251 500</b>	<b>251 500</b>

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Общества. Держателем реестра акционеров общества является «АО «Единый регистратор ценных бумаг». В 2016 году Общество объявило и выплатило дивиденды по простым акциям:

	2016 год	2015 год
Обязательства на начало года	-	-
Начислены дивиденды	25 764	49 357
Выплачены дивиденды	(25 764)	(49 357)
<b>Обязательства на конец года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года:

	2016 г.	2015 г.
Чистая прибыль\(\убыток) за период	41 259	51 528
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	251 500	251 500
<b>Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тыс.тенге)</b>	<b>0,164</b>	<b>0,205</b>

#### 14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТКИ)

	2016 год	2015 год
Сальдо на начало отчетного периода:	151 225	149 054
Корректировка прибыли\убытков прошлого периода	1 375	-
<b>Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:</b>	<b>152 600</b>	<b>149 054</b>
Чистая прибыль отчетного периода	41 259	51 528
Дивиденды	(25 764)	(49 357)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>168 095</b>	<b>151 225</b>

Корректировка сальдо нераспределенной прибыли на 01 января 2016 года включает корректировку отложенных налоговых активов, которые не были признаны в прошлом периоде (Примечание 19).

#### 15. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2016 год	2015 год
Доходы от оказания работ и услуг, финансируемые из государственного бюджета	690 884	718 195
Реализация прочих услуг	2 415	-
<b>Всего</b>	<b>693 299</b>	<b>718 195</b>



Доходы от оказания работ и услуг за счет средств государственного были получены в рамках исполнения следующих договоров, заключенных с ГУ Министерство национальной экономики Республики Казахстан:

	2016 год
Оказание аналитической и консультационной поддержки процесса вступления РК в ОЭСР	165 834
Мониторинг влияния реализации договоренностей в рамках Евразийского экономического союза и выработка предложений по продвижению интересов Казахстана в торговле товарами агропромышленного комплекса	105 474
Мониторинг влияния реализации договоренностей в рамках Евразийского экономического союза и выработка предложений по продвижению интересов Казахстана в торговле промышленными товарами и услугами	157 221
Аналитическая поддержка при выработке рекомендаций по администрированию импорта путем применения инструментов торговой политики	56 414
Выработка предложений и рекомендаций по устранению торговых и административных барьеров при доступе на внешние рынки	75 186
Оказание консультационной поддержки при разработке позиций на международные торговые переговоры и проектов международных экономических соглашений в рамках ВТО	130 755
<b>Всего:</b>	<b>690 884</b>

## 16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2016 год	2015 год
Расходы по оплате труда	299 205	328 743
Аренда помещения и хоз. эксплуатац. расходы	60 146	47 105
Расходы на командировки	36 092	32 219
Социальный налог	23 946	27 218
Консультационные услуги	14 524	-
Услуги перевода	12 459	15 389
Расходы на страхование	8 573	4 197
Расходы по созданию оценочного резерва	8 021	(4 935)
Социальные отчисления	4 984	5 488
Информационные услуги	3 937	6 955
Автотранспортные перевозки	3 556	3 489
Услуги связи	3 135	3 910
Амортизация ОС и НМА	2 808	3 018
Материалы	1276	2 167
Комиссия банка	1 086	1 109
Типографские услуги	44	10 211
Прочие расходы	10 61	3 929
<b>Всего:</b>	<b>484 853</b>	<b>490 212</b>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ТОРГОВОЙ ПОЛИТИКИ»  
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за период, завершившийся 31 декабря 2016 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

В финансовой отчетности за отчетный 2016 год была произведена реклассификация статей затрат за 2015 год - разделение расходов периода на расходы производственного характера и административные (см. Примечание 20).

#### 17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Расходы по оплате труда	106 406	108 561
Аренда помещения и хоз. эксплуатац. расходы	11 407	16 551
Социальный налог	8 976	9 428
Расходы на командировки	6 487	11 320
Расходы по созданию оценочных резервов	2 852	(1 734)
Социальные отчисления	1 610	1 467
Расходы на страхование	1 541	1 475
Услуги связи	581	1 374
Автотранспортные перевозки	533	1 226
Амортизация ОС и НМА	515	1 060
Материалы	578	761
Информационные услуги	480	2 444
Аудит	229	300
Комиссия банка	206	390
Прочие налоги	15	7 880
Прочие расходы	584	1 380
<b>Всего:</b>	<b><u>143 000</u></b>	<b><u>163 883</u></b>

В финансовой отчетности за отчетный 2016 год была произведена реклассификация статей затрат за 2015 год - разделение расходов периода на расходы производственного характера и административные (см. Примечание 20).

#### 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы включают:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Положительные курсовые разницы	361	2 708
Прочие доходы	669	111
<b>Всего:</b>	<b><u>1 030</u></b>	<b><u>2 819</u></b>

Прочие расходы включают:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Обесценение запасов	1 816	-
Штрафы в бюджет по налогам	7 505	-
расходы по списанию сомнительных требоаний	1 317	-
Прочие расходы	-	38
<b>Всего:</b>	<b><u>10 638</u></b>	<b><u>38</u></b>

## 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

Расходы по налогу на прибыль, представленные в отчете о совокупном доходе включают:

	2016 год	2015 год
Текущий налог на прибыль	17 009	15 352
Корректировка отложенных налоговых обязательств (+расход/-уменьшение расходов)	(2 430)	-
<b>Всего:</b>	<b>14 579</b>	<b>15 352</b>

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства возникают в связи со следующими временными разницами:

На 31.12.2016	бухгалтерская база	налоговая база	Разница	%КПН	отложенные налоговые активы
Основные средства и НМА	17 128	10 621	6 507	20%	1 301
Запасы	1 070	3 082	(2 012)	20%	(402)
Оценочные обязательства	23 520		(23 520)	20%	(4 704)
<b>Всего отложенные налоговые активы на 31 декабря</b>					<b>(3 805)</b>

В прошлом периоде отложенные налоговые активы возникали в следующем размере:

На 31.12.2015	бухгалтерская база	налоговая база	Разница	%КПН	отложенные налоговые активы
Основные средства и НМА	19 212	13 441	5 771	20%	1 154
Запасы	1 365	1 365	-	20%	-
Оценочные обязательства	12 647	-	(12 647)	20%	(2 529)
<b>Итого отложенные налоговые активы на 31 декабря</b>					<b>(1 375)</b>

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2015 года в сумме 1 375 тыс. тенге не были признаны в отчетности за 2015 год, в связи с чем была внесена корректировка по состоянию на 01.01.2016 года (см. Примечание 14).

Изменение отложенных налоговых обязательств в течение 2016 года:

	Остаток на 01.01.2016	Отражено в составе расходов	Отражено на счетах капитала	Остаток на 31.12.2016
Основные средства и НМА	1 154	147		1 301
Запасы	-	(402)		(402)
Оценочные обязательства	(2 529)	(2 175)	-	(4 704)
<b>Итого корректировка отложенных налоговых активов за 2016 год</b>	<b>(1 375)</b>	<b>(2 430)</b>	<b>-</b>	<b>(3 805)</b>

## 20. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.

В сравнительной информации в отчете о совокупном доходе за 2015 год была сделана реклассификация статей затрат с деление на расходы производственного характера и административные:

Статья Отчета	за 2015 год		
	Сумма до корректировок	Корректировки	Сумма после корректировок
Себестоимость услуг	-	490 212	490 212
Административные расходы	654 095	(490 212)	163 883
<b>Итого расходы</b>	<b>654 095</b>	<b>-</b>	<b>654 095</b>

## 21. ОПЕРАЦИИ СО ВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Связанные стороны представлены:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 13;
- Органом управления, в адрес которого были осуществлены работы и услуги в объеме, представленном в Примечании 15;
- ключевым управленческим персоналом;

За годы, закончившийся 31 декабря 2016 общая сумма вознаграждения ключевому руководству Общества состояла из краткосрочных выплат и составила 30 125 тыс. тенге (за 2015 год: 16 443 тыс. тенге).

## 22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых

положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

#### **Налогообложение**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

#### **Вопросы охраны окружающей среды**

Общество считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

#### **Социальные обязательства**

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

#### **Условные обязательства**

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2016 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

### **23. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

В ходе обычной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, которые включают в себя ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

#### **Ценовой риск**

Ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на услуги Общества будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Общества. Ценовая политика Общества не подвержена риску изменения рыночных условий, так как заказчиком услуг Общества является Государство и деятельность Общества полностью финансируется за счет средств республиканского бюджета.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск Общества в первую очередь связан с его торговой дебиторской задолженностью и сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона может понести финансовый убыток. Общество не подвержено данному риску, так как не имеет непогашенной дебиторской задолженности на отчетную

дату.

#### Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не имело каких-либо финансовых инструментов, по которым начислялся бы процентный расход с применением эффективной процентной ставки.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества находится на достаточно высоком уровне и достаточна для погашения своих обязательств:

	<u>2016 год</u>	<u>2015 год</u>
Коэффициент срочной ликвидности	16,42	18,56
Коэффициент текущей ликвидности	14,40	15,47

#### Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут нанести вред репутации Общества, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Руководство оценивает, что Общество не подвержено операционным рискам.

## 24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества совместно с юридической и бухгалтерской службами анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Общества. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки или раскрытия в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 года. ➤

От имени руководства:

  
Абенов А.Д.  
Генеральный директор

14 июня 2017 г.  
Г.Астана, Республика Казахстан



  
Булатова З.  
Главный бухгалтер