

**Акционерное общество
«Центр развития торговой политики»**

**Финансовая отчетность и аудиторский отчет
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «Центр развития торговой политики» (далее по тексту «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2014 года и результаты её деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности Общества, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность за:

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством 18 мая 2015 года.

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:



Султанов Р. С.

Булатова З. А.

Содержание

Аудиторский отчет.....3-4

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс.....5

Отчет о прибылях и убытках.....6

Отчет об изменениях в капитале.....7-10

Отчет о движении денежных средств.....11-12

Примечания к финансовой отчетности.....13-30



050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com



Отчет Независимого Аудитора

Руководству АО «Центр развития торговой политики»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Центр развития торговой политики» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20.08.2010 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Обществом своей финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Общества, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20.08.2010 года.

**Генеральный директор,
Аудитор:
Квалификационное свидетельство № 0318
От 02 мая 1997 года.**



Т.Е.Нургазиев

Руководитель группы:



Е.И.Ганжа

Ведущий специалист:

Ф.Н.Темирханова

Дата «18» мая 2015 года.

РК, г. Алматы, мкр-нМамыр-4, дом 14.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2014 года

к приказу Министра финансов Республики Казахстан
 от 20 августа 2010 года № 422 (форма 1)

Наименование организации: АО «Центр развития торговой политики»
 Вид деятельности организации: Информационный аналитический центр
 Организационно-правовая форма: Общество
 Форма отчетности: неконсолидированная
 Среднегодовая численность работников: 56 человек
 Субъект предпринимательства: средний
 Юридический адрес организации: РК, город Астана, ул.Орынбор 8 (Дом Министерств)

тысяч тенге

АКТИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1		2	3	4
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты	4	010	381 052	284 785
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		016		
Запасы	5	018	2 659	2 937
Прочие краткосрочные активы	6	019	22 842	34 481
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		100	406 553	322 203
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	7	118	22 643	27 356
Нематериальные активы	8	121	145	133
Прочие долгосрочные активы		123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	22 788	27 489
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)			429 341	349 692
ПАССИВ				
1		Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
2		3	4	
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9	213	499	3 412
Краткосрочные резервы	10	214	555	223
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	11	215	8 381	5 317
Вознаграждения работникам	12	216	19 352	71
Прочие краткосрочные обязательства		217		(4 899)
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 217)		300	28 787	4 124
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства		315		
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)		400		
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал	13	410	251 500	251 500
Резервы		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14	414	149 054	94 068
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420	400 554	345 568
Доля неконтролирующих собственников		421		
Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)		500	400 554	345 568
БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)			429 341	349 692

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Примечания на страницах с 19 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2014 года

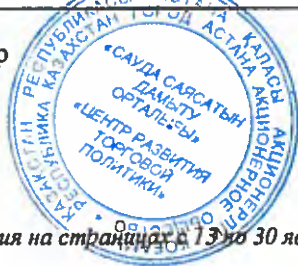
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
 от 20 августа 2010 года № 422 (форма 2)

тысяч тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	15	010	808 044	553 204
Себестоимость реализованных товаров и услуг		011		
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	808 044	553 204
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	16	014	(651 242)	(444 049)
Прочие расходы	17	015	(19 568)	(38)
Прочие доходы	18	016	49	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		020	137 283	109 117
Доходы от финансирования		021		
Расходы на финансирование		022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		
Прочие неоперационные доходы		024		
Прочие неоперационные расходы		025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	137 283	109 117
Расходы по подоходному налогу	19	101	(38 650)	(21 823)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)		200	98 633	87 294
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	98 633	87 294
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, имеющих в наличии для продажи		411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциир. орг		412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		413		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли		18		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)		500	98 633	87 294

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature]
 Шығарған Р. С.

[Signature]
 Булатова З. А.

Примечания на страницах с 13 по 30 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

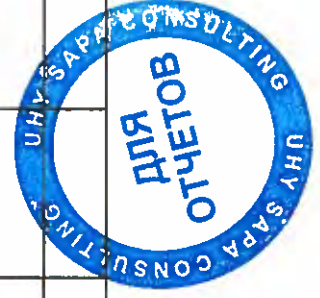


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

к приказу Министра финансов Республики Казахстан
 от 20 августа 2010 года № 422 (форма 4)

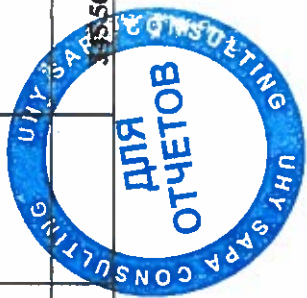
тысяч тенге

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	251 500				12 411	263 911	
Изменения в учетной политике		011							
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	251 500				12 411	263 911	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):		200					87 293	87 293	
Прибыль (убыток) за год		210					87 293	87 293	
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							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)		223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия		224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		225							



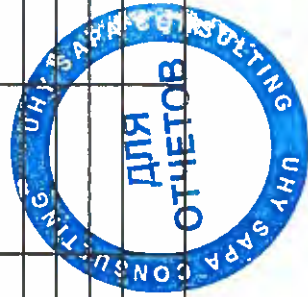
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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								(5 636)
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 долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								(5 636)
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300)	400	13,14	251 500						94 068
									155,568



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Изменение в учетной политике	401	251 500							
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)	500	251 500						94 068	345 568
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600							98 633	98 633
Прибыль (убыток) за год	610							98 633	98 633
Прочая совокупная прибыль за год, 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, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	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							(43 647)	(43 647)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года**

 к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422 (форма 3)

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	тысяч тенге	
			За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	917 432	878 969
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	905 009	619 588
прочая выручка		012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	-	-
поступления по договорам страхования		014	-	-
полученные вознаграждения		015	-	-
прочие поступления		016	12 423	259 381
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			775 387	798 989
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	10 886	98 374
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	192 287	-
выплаты по оплате труда		023	295 620	221 896
выплата вознаграждения		024	-	-
выплата по договорам страхования		025	6 223	205
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	185 949	114 343
прочие выплаты		027	84 422	364 170
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	142 046	79 980
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	-	-
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	-	-



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год,
 закончившийся 31 декабря 2014 года**

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 091 по 094)		090	45 755	-
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	-	-
получение займов		092	-	-
полученные вознаграждения		093	-	-
прочие поступления		094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		100	-	-
в том числе:				
погашение займов		101	-	-
выплата вознаграждения		102	-	-
выплата дивидендов		103	45 755	-
выплаты собственникам по акциям организации		104	-	-
Прочие выбытия		105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		110	(45 755)	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		120	(24)	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)		130	96 267	79 980
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		140	284 785	204 805
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4	150	381 052	284 785

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Султанов Р. С.

(Handwritten signature)

Булатова З. А.

Примечания на страницах с 13 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Акционерного общества «Центр развития торговой политики» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску 18 мая 2015 года.

Акционерное общество «Центр развития торговой политики» зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Общества располагается по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, улица Орынбор, 8.

Общество зарегистрировано Департаментом Юстиции г.Астана. Свидетельство о государственной регистрации № 23720-1901-АО от 11 августа 2006 года. БИН 060840006503.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 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 Евразийское экономическое сообщество, Единое экономическое пространство, ВТО 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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее развитие описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Общества считает, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

Общество приняла следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КИМСФО) в настоящем отчетном году. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Общества.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации»;
- МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Поправки к МСФО.

Влияние принятых данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность Общества, если таковое имелось, приводится далее.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия большего объема информации по сравнению с текущими требованиями МСФО и US GAAP. Основной акцент делается на раскрытие количественной информации о признанных финансовых инструментах, по которым проведен взаимозачет в отчете о финансовом положении, а также о тех признанных финансовых инструментах, на которые распространяются условия генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного договора независимо от того, был ли осуществлен взаимозачет. Поправка к МСФО (IFRS) 7 направлена на улучшение и сближение требований по раскрытию информации МСФО и US GAAP. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Общества.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая Общества специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительных суждений при определении того, какие из компаний и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.

Стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Общества, в виду отсутствия консолидации.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Общество не имеет пенсионных планов и, следовательно, поправка не оказало влияния на финансовое положение Общества.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации»

Правки к МСФО (IAS) 32 содержат разъяснения относительно права зачета финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о финансовом положении. Поправки разъясняют, что право зачета должно существовать на текущий момент, то есть не зависеть от будущих событий. Оно также должно быть юридически действительным для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае невыполнения обязательств, неплатежеспособности или банкротства. Поправка к МСФО (IAS) 32 существенно не изменила, а лишь пояснила текущие требования к проведению зачета сумм, отражаемых в бухгалтерском балансе. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Общества.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов»

Данные поправки незначительно меняют порядок раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

-отменено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме, если генерирующая единица (ЕГДС) содержит гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком службы, но при этом обесценение не возникло;

-включено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме актива или ЕГДС в случае признания или пересмотра убытка от обесценения;

-включено требование подробного раскрытия информации о том, как была проведена оценка по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Общества.

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

В соответствии с МСФО (IAS) 39 Общество должна прекратить применять учет хеджирования в отношении производного финансового инструмента, определенного в качестве инструмента хеджирования, если в результате новации этот производный финансовый инструмент переводится на центрального контрагента, так как в этом случае первоначального производного финансового инструмента уже не существует. Новый производный финансовый инструмент с центральным контрагентом признается в момент новации. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Общества.

Поправки к МСФО

В 2013 году Совет по МСФО выпустил поправки к своим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Принятие поправок не оказало влияния на финансовое положение Общества.

Новые стандарты и интерпретации

Общество не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2014 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2017 года.

Общество не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года составлял 182,35 тенге за 1 доллар США. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2014 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2013 года составлял 153,61 тенге за 1 доллар США.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения. Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение себестоимости (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли или убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в Общества следующими:

- Здания и сооружения – 10-20 лет;
- Машины и оборудование – 4-10 лет;
- Транспортные средства – 7 лет;
- Прочие основные средства – 7 лет.

Общество проводит тест на обесценение балансовой стоимости основных средств в конце каждого отчетного года. Обесценение основных средств происходит в том случае, если их балансовая стоимость больше оценочной возмещаемой суммы. В случае если, балансовая стоимость основного средства превышает его оценочную возмещаемую стоимость, балансовая стоимость незамедлительно списывается до возмещаемой стоимости. Величина такого списания отражается в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Если балансовая стоимость нематериального актива повышается в результате переоценки, увеличение относится непосредственно на счет резерва на переоценку НМА. Увеличение от переоценки признается как доход только в той степени, в какой оно восстанавливает уменьшение от переоценки того же актива, когда уменьшение от переоценки было признано прежде как расход.

Когда балансовая стоимость нематериального актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов в результате переоценки вычитается непосредственно из соответствующей статьи «Резерв на переоценку нематериальных активов», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого нематериального актива.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется. Общество использует прямолинейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет 5 лет.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах Общества.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Аренда

Общество в качестве арендатора

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с ее функциональным назначением.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт. Фактическая себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов производится по методу ФИФО.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Выплаты работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Денежные средства в кассе	231	19
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	380 821	284 766
В том числе: АО «Bank RBK», в тенге	241 309	239 999
АО «Bank RBK», в валюте (USD160,160.00)	29 205	-
АО «Народный банк Казахстана»	17 638	39 760
ГУ «Комитет Казначейства МФ РК»	92 669	5 007
	381 052	284 785

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

На 31 декабря 2014 года текущие счета были беспроцентными.

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Сырье и материалы	2 659	2 937
	2 659	2 937

Обесцененные товарно-материальные запасы в Общества отсутствуют, залогом не обременены.

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочные авансы выданные	12 923	1 750
Краткосрочные расходы будущих периодов	-	6 250
Текущие налоговые активы, всего	9 919	26 481
в том числе: Налог на добавленную стоимость	6 601	26 481
Прочие налоги	3 318	-
	22 842	34 481

Расшифровка краткосрочных авансов выданных приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
ТОО «Global G»	1 750	1 750
ТОО «Zap consult»	510	-
ТОО «Альтаис Тур»	10 663	-
	12 923	1 750



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Оргтехника	Мебель	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	12 434	4 391	4 984	2 141	23 950
Поступления	16 473	1 427	-	3 863	21 763
Выбытия	(1 788)	-	-	(180)	(1 968)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	27 119	5 818	4 984	5 824	43 745
Поступления	38	-	-	-	38
Выбытия	(2 240)	(375)	-	(18)	(2 633)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	24 917	5 443	4 984	5 806	41 150

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Оргтехника	Мебель	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	(9 309)	(1 969)	(3 478)	(1 152)	(15 908)
Отчисления на износ	(827)	(454)	(623)	(327)	(2 231)
Износ по выбытиям	1 750	-	-	-	1 750
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(8 386)	(2 423)	(4 101)	(1 479)	(16 389)
Износ по выбытиям	(2 864)	(742)	(623)	(255)	(4 484)
Отчисления на износ	2 097	252	-	17	2 366
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(9 153)	(2 913)	(4 724)	(1 717)	(18 507)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Оргтехника	Мебель	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	27 119	5 818	4 984	5 824	43 745
Накопленный износ	(8 386)	(2 423)	(4 101)	(1 479)	(16 389)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	18 733	3 395	883	4 345	27 356
По первоначальной стоимости	24 917	5 443	4 984	5 806	41 150
Накопленный износ	(9 153)	(2 913)	(4 724)	(1 717)	(18 507)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	15 764	2 530	260	4 089	22 643



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	2 444	2 444
Поступления	203	203
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	2 647	2 647
Поступления	412	412
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	3 059	3 059

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	(2 442)	(2 442)
Отчисления на износ	(72)	(72)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(2 514)	(2 514)
Отчисления на износ	(400)	(400)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(2 914)	(2 914)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы	Итого
По первоначальной стоимости	2 647	2 647
Накопленный износ	(2 514)	(2 514)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	133	133
По первоначальной стоимости	3 059	3 059
Накопленный износ	(2 914)	(2 914)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	145	145

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность	499	312
Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.	3 412	



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой кредиторской задолженности приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
АО «Инженерно-технический центр»	59	93
ГЦТ «Астанателеком» Филиал АО «Казахтелеком»	435	265
ИП Бисенбаев М.М.	-	315
ИП «Inovation»	-	2 660
ТОО «Альтанс Тур»	-	64
ТОО «Лига-Полис»	-	15
ИП Кузнецова	5	-
	499	3 412

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочные гарантийные обязательства	555	223
	555	223

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	75
Обязательства по пенсионным отчислениям	36	(4)
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	19 316	-
	19 352	71

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Обязательства по налогам	-	(4 899)
	-	(4 899)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 года учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК. Актом №18 от 24 мая 2007 года права владения и пользования государственным пакетом акций Общества в количестве 251 500 штук простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге на общую стоимость 251 500 тысяч тенге переданы Министерству экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан. Согласно реестра держателей акций все акции размещены. Постановлением Правительства РК №1011 от 24 сентября 2014 года Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан переименовано в Министерство национальной экономики РК. На 31 декабря 2014 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Конечной контролирующей стороной является государство.

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	94 068	12 311
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	98 637	87 293
Выплата дивидендов	(43 637)	(5 605)
	149 068	94 068



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доходы от проведения исследований	808 044	553 204
	808 044	553 204

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Начисления по заработной плате	363 465	272 611
Командировочные расходы	88 442	70 273
Амортизация	4 885	2 302
Расходы по аренде	60 901	21 537
Налоги и другие платежи в бюджет	29 199	21 536
НДС, не принятый в зачет	24 761	-
Представительские расходы	1 786	315
Материальные расходы	2 042	1 232
Услуги связи и почты	5 054	3 671
Эксплуатационное обслуживание	5 677	12 393
Расходы на ГСМ	423	310
Услуги банка	1 820	2 075
Обслуживание и ремонт, основных средств	258	404
Страхование	6 102	2 024
Информационные услуги	19 305	5 291
Услуги перевода	7 831	5 697
Разработка и поддержка сайта	3 125	2 232
Транспортные услуги	3 500	564
Типографские расходы	10 000	12 000
Прочие расходы	12 666	12 873
	651 242	444 049

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы от выбытия активов	228	-
Расходы по курсовой разнице	24	-
Расходы по созданию резерва по отпускам работников	19 316	-
Прочие расходы	-	38
	19 568	38

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прочие доходы	49	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущий подоходный налог	38 650	21 823
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу	-	-
	38 650	21 823

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за года, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Убыток до налогообложения	137 283	109 116
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	27 457	21 223
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	11 193	600
Расходы по подоходному налогу	38 650	21 823

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2014 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Получено доходов, всего:	803 571	553 204
В том числе: Министерство национальной экономики РК	354 853	-
Министерство экономики и бюджетного планирования РК	448 718	553 204

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2014 года ключевой управленческий персонал включает Генерального директора, всего в количестве 1 человек (в 2013 году: 1 человек). За 2014 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 9 078,0 тысяч тенге, (в 2013 году: 8 716,0 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Общества включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества – риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Общество определила основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Общество от существенных рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Общества несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Основные категории финансовых инструментов Общества:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Финансовые активы		
Денежные средства	381 052	284 785
Итого финансовые активы	381 052	284 785
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	499	3 412
Итого финансовые обязательства	499	3 412

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитного риска, связанного с торговой дебиторской задолженностью нет, так как у Общества нет торговой дебиторской задолженности.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Денежные средства	381 052	284 785
Итого финансовые активы	381 052	284 785

Кредитный риск возникает по денежным средствам.

Денежные средства

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Справедливая стоимость

Текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственнику приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Общества включает уставный капитал и нераспределенную прибыль.

Общество управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем 3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	Всего
2014 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	499	-	-	499
Вознаграждения работникам	-	19 352	-	19 352
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	-	8 381	-	8 381
	499	27 733	-	28 232
2013 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 412	-	-	3 412
Вознаграждения работникам	71	-	-	71
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	-	5 317	-	5 317
	3 483	5 317	-	8 800

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по гарантийным обязательствам.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превышать сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.



