

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10-31

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИРМА «КОКТЕМ-АУДИТ»
Республика Казахстан
г. Алматы
ул. Бухар Жирау, д. 12, оф. 15
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz



«КОКТЕМ-АУДИТ» ФИРМАСЫ
ЖАУАПКЕРШІЛГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТЕГІ
Қазақстан Республикасы
Алматы қ-сы
Бухар Жирау к-сі, 12 үй, 15 п.
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам и руководству Акционерного Общества «Казахстанский центр
государственно-частного партнерства»»*

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее - Компания), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее 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 Компании 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.

АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимися в представленном на страницах 3-5 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее – «Компания»).

Руководство АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016г., была утверждена руководством Компании 30 марта 2017 года.

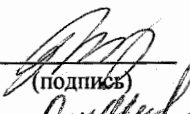

Председатель Правления: Мамраев Г.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Исполняющий обязанности главного бухгалтера: Кистаубаева Д.М

(фамилия, имя, отчество)

Место печати


(подпись)

(подпись)

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 Компании;
- 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 Компании 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 Компания 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.

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.

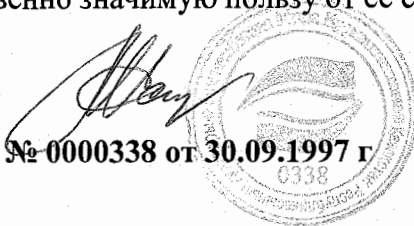
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Есмагамбетова М.К.

Квалифицированный аудитор

Квалификационное свидетельство № 0000338 от 30.09.1997 г.



М.Есмагамбетова

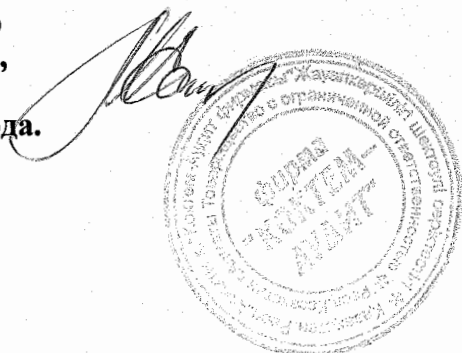
Директор ТОО «Фирма Коктем-Аудит»

Лицензия с правом на проведение-аудита по

Республике Казахстан №0000155, вид МФЮ,

выданная Министерством Финансов

Республики Казахстан от 12 октября 2000 года.



30 марта 2017 года г. Алматы

АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»

Наименование показателей	Примечание	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	360 953	271 677
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	1 391	225
Запасы	7	7 468	7 930
Текущие налоговые активы	6	1 568	16 263
Прочие краткосрочные активы	8	7 909	6 458
Итого краткосрочных активов		379 289	302 553
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность			-
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	50 000	50 000
Основные средства	2	266 472	250 623
Нематериальные активы	3	870	11
Прочие долгосрочные активы			-
Итого долгосрочных активов		317 342	300 634
БАЛАНС		696 631	603 187
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11	17 908	3 377
Обязательства по налогам и отчислениям	16	4 681	
Краткосрочные резервы	12	41 727	36 187
Вознаграждения работникам	13	4 020	-
Прочие краткосрочные обязательства	15	1 360	50 012
Итого краткосрочных обязательств		69 696	89 576
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	12 486	8 284
Итого долгосрочных обязательств		12 486	8 284
КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	10	400 000	400 000
Резервы	10	1 377	446
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10	213 072	104 881
Всего капитал		614 449	505 327
БАЛАНС		696 631	603 187

Заместитель Председателя Правления: Мамраев Г.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кистаубасва Д.М.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(Handwritten signature)
(подпись)

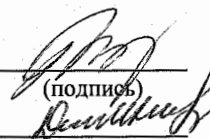
Примечания на 10-31 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс.тенге	примечание	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	17	683 536	409 865
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	18	(349 257)	-
Валовая прибыль		334 279	409 865
Административные расходы	19	(184 735)	(472 128)
Прочие расходы	20	(12 452)	(13 658)
Прочие доходы	21	3724	113 086
Итого операционная прибыль		140 816	37 165
Доходы по финансированию	22	698	545
Прибыль(убыток) до налогообложения		141 514	37 710
Расходы по подоходному налогу	23	(31 394)	(7 267)
Прибыль (убыток) за год, всего		110 120	30 443
Прочая совокупная прибыль, всего		819	148
Переоценка основных средств		819	148
Общая совокупная прибыль		110 939	30 591

Заместитель Председателя Правления: Мамраев Г.Б.

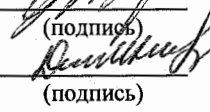
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер: Кистаубаева Д.М

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Место печати

Примечания на 10-31 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс.тенге

Наименование показателей	2016г.	2015г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	908 117	593 899
		в том числе:
реализация товаров и услуг	672 138	357 909
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	87 496	101 762
прочие поступления	148 483	134 228
Выбытие денежных средств, всего	(798 273)	(494 315)
платежи поставщикам за товары и услуги	(40 981)	(43 424)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(17 031)	(18 377)
выплаты по оплате труда	(332 962)	(290 232)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(246 842)	(95 835)
Прочие выплаты	(160 457)	(46 447)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	109 844	99 584
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(2 103)	-
в том числе:		
Приобретение основных средств	(1 129)	-
Приобретение нематериальных активов	(974)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 103)	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	458
полученные вознаграждения	-	458
Выбытие денежных средств, всего	(15 296)	(1 023)
в том числе:		
Выплата дивидендов	(15 296)	(1 023)
Прочие выбытия	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(15 296)	(565)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(3 169)	-
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	89 276	99 019
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	271 677	172 658
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	360 953	271 677

Заместитель Председателя Правления: Мамраев Г.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кистаубаева Д.М

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)
(подпись)

Примечания на 10-31 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Уставный (акционерный капитал)	Резервный капитал от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль/убыток	Итого
Сальдо на 1 января предыдущего года	400 000	594	75 332	475 926
Изменения в учетной политике			(19)	(19)
Пересчитанное сальдо на 1 января предыдущего года	400 000	594	75 313	475 907
Общая совокупная прибыль, в том числе:		(148)	30 591	30 443
Прибыль (убыток) за год			30 443	30 443
Прочая совокупная прибыль		(148)	148	-
в том числе: прирост от переоценки ОС		(148)	148	-
Выплата дивидендов			(1 023)	(1 023)
Сальдо на 31 декабря предыдущего года	400 000	446	104 881	505 327
Корректировки прибыли (убытка) прошлых лет			12 548	12 548
Пересчитанное сальдо на 1 января отчетного года	400 000	446	117 429	517 875
Общая совокупная прибыль, в том числе:		931	110 939	111 870
Прибыль (убыток) за год			110 120	110 120
Прочая совокупная прибыль		931	819	1750
в том числе: списание переоценки ОС		(819)	819	-
прирост от переоценки ОС		1750		1750
Выплата дивидендов			(15 296)	(15 296)
Сальдо на 31 декабря отчетного года	400 000	1 377	213 072	614 449

Заместитель Председателя Правления: Мамраев Г.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кистаубасва Д.М.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Примечания на 10-31 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Организационная структура и деятельность

Компания является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме Акционерного общества, в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан. Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 июля 2008 года №693. Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Свидетельство о регистрации

Дата государственной первичной регистрации: 12.08.2008г.

Бизнес - идентификационный номер 080 840 006 864

Регистрационный номер: № 31558-1901-АО выдано Департаментом юстиции города Астаны Министерства Юстиции Республики Казахстан.

Общество состоит на учете в качестве налогоплательщика в Управлении государственных доходов по Есильскому району по городу Астаны, является плательщиком НДС.

Свидетельство налогоплательщика Серия 62 №0146245.

Свидетельство о постановке на учет по НДС Серия 62001 № 0028103 от 08.11.2012 г.

Цели и виды деятельности

Основной целью деятельности Общества является получение чистого дохода и удовлетворение интересов учредителя в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Основными видами деятельности Общества являются:

- экспертиза концессионных предложений;
- экспертиза конкурсной документации, в том числе при внесении в нее изменений и дополнений;
- экспертиза концессионных заявок, представленных участниками конкурса при проведении конкурса по выбору концессионера;
- экспертиза проектов договоров концессии, в том числе при внесении в договоры концессии изменений и дополнений;
- экспертиза предложений концессионера на получение поручительства государства;
- оценка реализации концессионных проектов;
- экономическая экспертиза республиканских бюджетных инвестиционных проектов;
- экономическая экспертиза инвестиционных проектов для предоставления государственных гарантий;

*Акционерное общество «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года*

- экономическая экспертиза бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц за счет средств республиканского бюджета;
- оценка реализации бюджетных инвестиционных проектов;
- оценка реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц;
- исследования в области государственно-частного партнерства и бюджетных инвестиций;
- экономическая экспертиза бюджетного кредитования бюджетных инвестиционных проектов, требующих разработки технико-экономического обоснования, и реализации государственной инвестиционной политики финансовыми агентствами за счет средств республиканского бюджета;
- организация и проведение семинаров, тренингов, круглых столов, конференций и других мероприятий по вопросам государственно-частного партнерства;
- научная деятельность по проведению научных исследований в области государственно - частного партнерства и бюджетных инвестиций.

Уставный капитал

На отчетную дату уставный капитал по бухгалтерским регистрам составляет 400 000 000 (четыреста миллионов) тенге.

Органы управления Предприятия:

Высший орган Общества – Единственный акционер

По состоянию на 31.12.2016 года единственным участником Общества является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества принадлежит Министерству национальной экономики Республики Казахстан (МНЭ).

Согласно Постановления Правительства РК «О создании специализированной организации по вопросам концессии» от 17 июля 2008 года №693 права владения и пользования государственным пакетом акции Общества переданы в МЭБП РК (с 08.2014 года МНЭ РК)

Исполнительным Органом Общества является – Правление.

Компания не имеет филиалов.

Ассоциированная компания.

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2013 года № 1420 принято решение об оплаты доли в Уставном капитале создаваемого ТОО «Центр сопровождения проектов государственно-частного партнерства» (далее -

Ассоциированная компания) в размере 25% долей участия в уставном капитале в сумме 50 000 тыс.тенге, который внесен Обществом путем перечисления денежных средств.

Ассоциированная компания зарегистрирована в качестве юридического лица, в Департаменте юстиции города Астаны, справка о государственной регистрации от 19 марта 2014 года. Размер Уставного капитала Ассоциированной компании составил в сумме 200 000 тыс. тенге.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г.Астана, район Есиль, ж.м.Чубары, ул. Темірказык 65, корпус ВПЗ

Среднегодовая численность работников Компании в 2016 году составила 71 человека (в 2015 году – 56 человек).

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 30 марта 2017 года Заместителем Председателем Правления Мамраев Г.Б. и главным бухгалтером Кистаубаевой Д.М.

Заявление о соответствии МСФО

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

База для оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Основные положения учетной политики представлены ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, была округлена до ближайшей тысячи.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Основные средства

Основные средства оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, если таковые имеются.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе невозмещаемые налоги на покупку и любые прямые затраты на то, чтобы привести активы в рабочее состояние и доставить к месту их целевого использования.

Капитализированные расходы включают в себя основные расходы на усовершенствование и замену, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании.

Расходы на ремонт и обслуживание, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, относятся в прибыли или убытки по мере их возникновения.

Износ начисляется с даты, когда актив имеется в наличии для использования. Износ зданий и сооружений, передвижных машин и оборудования, используемые автономно, начисляется по линейному методу

Методы начисления износа, сроки полезной службы и остаточная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату.

Сумма амортизационных отчислений за каждый период признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда она включается в состав балансовой стоимости другого актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального принятия к учету нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Для того, чтобы оценить соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, Компания классифицирует создание актива на стадию исследований и стадию разработок.

Компания исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов, и использует равномерный (прямолинейный) способ начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Основой для учета нематериальных активов является срок его полезной службы. Компания оценивает срок полезной службы нематериальных активов и определяет, является ли он ограниченным или неограниченным. Срок полезной службы объектов и метод начисления амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату.

НМА с неопределенным сроком полезной службы не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения на ежегодной основе, или чаще, если события или обстоятельства указывают на возможность обесценения.

Аренда

Выплаты по операционной аренде признаются как расходы по прямолинейному методу в течение срока аренды, кроме случаев, когда другая систематическая основа лучше отражает временную модель, в которой используются экономические выгоды от арендуемого актива. Условные арендные платежи по операционной аренде признаются как расходы в периоде, в котором они выплачиваются.

Арендные платежи по договору финансовой аренды распределяются между расходами по вознаграждению и снижению имеющегося обязательства. Расходы по вознаграждению распределяются по периодам в течение срока аренды с тем, чтобы получить постоянную ставку вознаграждения по оставшейся сумме обязательств для каждого периода.

Запасы

Запасы Компании включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства и оказания услуг, готовую продукцию и незавершенное производство по оказанию услуг.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение

запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или официальными долговыми обязательствами. Счет - фактуры выставляются покупателю в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости (стоимости приобретения равной справедливой стоимости отданных средств) за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая, во-первых, не погашена в срок, установленный договором или законодательством, во-вторых, не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Компании. При образовании резерва по сомнительным долгам Компания использует метод учета счетов по срокам оплаты.

Кредиторская задолженность или обязательства возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары или услуги. Обязательства отражаются в момент возникновения задолженности по нему в сумме денег, необходимой для оплаты долга или стоимости товаров и услуг, которые необходимо представить.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и депозиты (вклады) до востребования.

Порядок осуществления платежей с расчетных счетов, ведение кассовых операций Компании установлен Правилами движения денежных средств Компании.

Вклады, размещенные на срок более шести месяцев, рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Взносы по пенсионным обязательствам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в.

накопительные пенсионные фонды работников. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и переводятся в пенсионные фонды.

Доходы

Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство, обычно имеющее форму исполненного договора продажи, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить.

Доход оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора.

Расходы

В соответствии с принципом начисления Компания признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то Компания отражает расход, относящийся к отчетному периоду по предполагаемой стоимости, и корректирует сумму данного расхода в следующем отчетном периоде. Разница между предполагаемой и фактической стоимостью учитывается в составе соответствующих расходов в момент получения первичных документов.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме, или величине соответствующего обязательства.

Подходный налог

Компания рассчитывает подходный налог в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан на основании результатов года с учетом статей, которые не облагаются налогом и не вычитываются в целях налогообложения.

Отложенный налог признается на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли, и учитывается по методу обязательств. Как правило, отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются в отношении всех вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в той степени, в которой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы указанные вычитаемые временные разницы. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую дату бухгалтерского баланса и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств с учетом налоговых ставок (и налоговых законов), которые были введены, или в основном введены, на дату бухгалтерского баланса. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, связанные с тем, как Компания на отчетную дату ожидает возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда существует юридически действительное право списывать текущие налоговые активы за счет текущих налоговых обязательств, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и когда Компания планирует возместить свои текущие налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал, при этом налог признается непосредственно в капитале, или, когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности Компании, операции в иностранной валюте, пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсы, установленные Национального банка РК на отчетные даты, составили:

	31.12.2016г.	31.12.2015г.
USD	333,29	339,47
RUB	5,43	4,65
EUR	352,42	371,31
GBR	409,78	503,30

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения. Оценочные обязательства (резервы) признаются только в том случае, если выполняются все из ниже перечисленных условий:

- Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события (события, приведшего к возникновению обязательства);

- существует высокая вероятность, что в связи с условным событием в будущем произойдет уменьшение экономических выгод Компании;

- величина обязательства может быть достаточно достоверно оценена.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности и могут быть раскрыты только в примечаниях.

Согласно принципу осмотрительности, условный актив не признается в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который, возможно, так и не будет получен.

Компания ориентируется на следующие значения вероятностей, используемые при подготовке финансовой отчетности:

Степень вероятности	Примерный процент вероятности	Отражение актива	Отражение обязательства
Высокая	Более 50%	В примечаниях к финансовой отчетности	Создается резерв
Средняя	10% – 50%	Не раскрывается	В примечаниях к финансовой отчетности
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

Дивиденды

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционером.

Принятые стандарты бухгалтерского учета и интерпретации

В течении года Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые не оказали существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании:

Поправки к МСФО 11 (IFRS) «Совместное предпринимательство-Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО 11 (IFRS) требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 (IFRS) «Объединение бизнесов для учета объединений бизнесов при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же самой совместной операции и вступают в силу на перспективной основе.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью 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 и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку она не использовалась основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2012-2014 г.г.)

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»

Выбытие активов, или (выбывающих групп) осуществляется как правило посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет. Что переход от одного метод на выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7 Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяют данную поправку.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1

- Отдельные статьи в отчете и прибыли и убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организации имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- Доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицироваться в состав прибыли и убытка.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, и которые по мнению Компании, после перемещения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации. В случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО10, МСФО12 и МСБУ 2 «Инвестиционные организации: применения исключения из требования о консолидации» (поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28) (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года и после этой даты);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года).

2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов основных средств, ограниченных в распоряжении, нет. Изменения в балансовой стоимости основных средств за 2016 и 2015 годы представлено ниже.

*Акционерное общество «Казахстанский центр государственно-частного партнерства»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года*

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие	всего
<i>Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года</i>	3 051	263 348	17 431	28 997	33 487	346 314
<i>Приобретение</i>	-	-	-	15 125	1 688	16 813
<i>Прочие поступления (переоценка)</i>	-	-	5 835	-	-	5 835
<i>Выбытие</i>	-	-	(6 662)	-	-	(6 662)
<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 г.</i>	3 051	263 348	16 604	44 122	35 175	362 300
<i>Износ и списание активов</i>						
<i>Накопленный износ на 1 января 2016 года</i>	-	31 273	12 056	25 221	27 141	95 691
<i>Начисленный износ до корректировок</i>		6584	5276	2714	2 890	17 464
<i>Корректировки за предыдущий период</i>	-	-	-	(7 395)	(5 167)	(12 562)
<i>Начисленный износ после корректировок</i>	-	6 584	5 276	(4 681)	(2 277)	4 902
<i>Выбытие</i>	-	-	(4 765)	-	-	(4 765)
<i>Накопленный износ на 31 декабря 2016г.</i>	-	37 857	12 567	20 540	24 864	95 828
<i>Балансовая стоимость на 1 января 2016г.</i>	3 051	232 075	5 375	3 776	6 346	250 623
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016г.</i>	3 051	225 491	4 037	23 582	10 311	266 472

Обществом производилась переоценка транспортных средств в феврале 2016 года Товариществом с ограниченной ответственностью «Независимый оценочно-юридический центр».

Согласно Отчета об оценке движимого имущества №AST-100-16/1 от 22.02.2016 года, стоимость оцениваемого объекта –автотранспортного средства «ToyotaLandCruiser 200 Vx», определенная методом прямого сравнения, на дату проведения оценки составляет 16603,6 тыс. тенге при первоначальной стоимости 11 341 тыс. тенге с накопленной амортизацией в сумме 7938,9 тыс. тенге.

Так же, в соответствии с отчетом №AST-100-16/2 от 22.02.2016 года, стоимость оцениваемого объекта автотранспортного средства «FordTranzitMiniBus» переоценена на 6662 тыс. тенге с увеличением на 572,8 тыс. тенге.

Пересчет произведен пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости в соответствии с проведенной оценкой от 22 февраля 2016 г.

3. Нематериальные активы

<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Прочие нематериальные активы</i>
<i>На 31 декабря 2015 г.</i>	<i>225</i>
<i>Поступление за 2016 г.</i>	<i>870</i>
<i>На 31 декабря 2016 г.</i>	<i>1 095</i>
<i>Износ и убытки от обесценения</i>	
<i>Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 г.</i>	<i>(214)</i>
<i>Амортизационные отчисления за 2016 г.</i>	<i>(11)</i>
<i>Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г.</i>	<i>(225)</i>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>	
<i>На 31 декабря 2015 г.</i>	<i>11</i>
<i>На 31 декабря 2016 г.</i>	<i>870</i>

4. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

<i>Статьи</i>	<i>31.12.2016 г.</i>	<i>31.12.2015 г.</i>
<i>Денежные средства в кассе</i>	<i>554</i>	<i>153</i>
<i>Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге</i>	<i>360 399</i>	<i>271 524</i>
<i>Итоги</i>	<i>360 953</i>	<i>271 677</i>

Денежные средства Компании не содержат ограничений в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их балансовым стоимостям.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>31.12.2016 г.</i>	<i>31.12.2015 г.</i>
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</i>	<i>1 391</i>	<i>225</i>
<i>Итоги</i>	<i>1 391</i>	<i>225</i>

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена следующим образом:

	Сумма в тыс.тенге	Дата образования	Планируемая дата погашения
1.АО "КСелл"	71	Дек. 2016	2017 г.
2. Корпоративный университет Самрук-Казына	720	Дек. 2016	2017 г.
3. Казахский агротехнический институт им.С.Сейфуллина	600	Дек. 2016	2017 г.
Итого	1 391		

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена в следующих валютах:

тыс.тенге	31.12.2016	31.12.2015
Тенге	1 391	225
Итого	1 391	225

6. Текущие налоговые активы

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущий подоходный налог	-	16 263
Налог на добавленную стоимость	1 568	-
Итого	1 568	16 263

7. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Сырье и материалы	7 468	7 930
Итого	7 468	7 930

Движение запасов в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря:

	Сальдо на начало	Поступило	Списано	Сальдо на конец
Сырье и материалы	7 930	7 003	7 465	7 468
Итого:	7 930	7 003	7 465	7 468

8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Краткосрочные авансы выданные	7 724	6 337
Краткосрочные расходы будущих периодов	185	121
Итого	7 909	6 458

В тысячах казахстанских тенге	Сумма	Дата образования	Планируемая дата погашения
1. РГП "Национальный институт интеллектуальной собственности" МЮ РК	44	Дек. 2016г.	2017 г.
2. АО "Дочерняя страховая компания Народного банка Казахстана" Халык-Казахинстрах"	7 680	Дек. 2016г.	2017 г.
Итого	7 724		

9. Прочие долгосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
25 % -ая доля в уставном капитале Ассоциированной компании	50 000	50 000
Итого	50 000	50 000

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2013 года № 1420 принято решение об оплате доли в Уставном капитале создаваемого ТОО «Центр сопровождения проектов государственно-частного партнерства» (далее - Ассоциированная компания) в размере 25% долей участия в уставном капиталом в сумме 50 000 тыс. тенге, который внесен Обществом путем перечисления денежных средств.

Ассоциированная компания зарегистрирована в качестве юридического лица, в Департаменте юстиции города Астаны, справка о государственной регистрации от 19 марта 2014 года. Размер Уставного капитала Ассоциированной компании составил в сумме 200 000 тыс. тенге.

10. Капитал

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Уставный капитал	400 000	400 000
Резервы (по переоценке Основных средств)	1 377	446
Нераспределенный доход (убыток) на начало отчетного периода	104 881	75 332
Корректировка прибыли (убытка) прошлых лет	12 548	-
Нераспределенный доход (убыток) на начало отчетного периода, пересчитанная	117 429	75 332
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	110 939	30 591
Изменения в Учетной политике	-	(19)
Дивиденды выплаченные	(15 296)	(1 023)
Итого капитал	614 449	505 327

Объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 400 000 тысяч тенге (400 000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за 1 акцию).

В отчетном периоде Компанией была проведена корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли в связи с корректировкой амортизации основных средств за предыдущие годы

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам	17 908	3 342
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	35
Итого	17 908	3 377

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом:

	Сумма	Дата образования	Планируемая дата погашения
1. ГЦТ «Астанателеком»	161	Дек. 2016г.	2017г.
2. ТОО «Астанаэнергосбыт»	82	Дек. 2016г.	2017 г.
3. ГКП на ПХВ «Астана су арнасы»	57	Дек. 2016г.	2017 г.
4. АО «Единый регистратор ценных бумаг»	27	Дек. 2016г.	2017 г.
5. ИП «Шелковников Д.В.»	34	Дек. 2016г.	2017 г.
6. ТОО «ArtsonBuildInvest»	16 940	Дек. 2016г.	2017 г.
7. ИП "Барыс" - Жанатов Арман Айдарұлы	318	Дек. 2016г.	2017 г.
8. ТОО "FORA TRADE ASIA"	230	Дек. 2016г.	2017 г.
9. ТОО Compstar 2011	59	Дек. 2016г.	2017 г.
Итого	17 908		

12. Краткосрочные оценочные обязательства (резервы)

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Оценочное обязательство по выплате компенсаций по отпускам	41 127	34 987
Краткосрочные резервы по выплате вознаграждения независимым директорам	600	1 200
Итого	41 727	36 187

13. Вознаграждения работникам

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	4 020	-
Итого	4 020	-

14. Отложенные налоговые обязательства по подоходному налогу

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Отложенные налоговые обязательства	12 486	8 284
Итого	12 486	8 284

Отложенные налоговые активы и обязательства 2016 года признаны в отношении следующих статей:

	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница	отложен-й налог
Резерв по отпускам	41 127	-	41 127	8 225
Резерв по вознаграждению СД	600	-	600	120
Налоги к уплате	38 126	37 719	407	82
Нематериальные активы и ОС	267342	162 778	104 564	(20 913)
Всего				(12 486)

15. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Краткосрочные авансы полученные	86	7 200
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 274	639
Итого	1 360	7 839

16. Обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Налог на добавленную стоимость	-	26 234
Пенсионные отчисления	81	6 293
Социальный налог	407	-
Индивидуальный подоходный налог	462	9 645
Корпоративный подоходный налог	3 730	-
Прочие налоги	1	1
Итого	4 681	42 173

Итого Прочие краткосрочные обязательства и Обязательства по налогам и платежам	6041	50 012
---	-------------	---------------

17. Доходы

В тысячах казахстанских тенге	2016 г.	2015 г.
Доходы от реализации услуг	680 382	408 041
Доходы от сдачи в аренду имущества	3 154	1 824
Итого	683 536	409 865

18. Себестоимость реализованных товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость представлена следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

	2016 г.	2015 г.
Расходы по оплате труда	258 761	-
Отчисления от оплаты труда	26 007	-
Амортизация ОС и НА	12 465	-
Коммунальные услуги и обслуживание здания	10 778	-
Командировочные расходы	10 509	-
Списание материалов	6 675	-
Медицинское страхование работников	5 301	-
Налоги, платежи	3 155	-
Письменный перевод	2 586	-
Услуги банков	1 676	-
Услуги связи	1 649	-
Охранные услуги	1 520	-
Представительские расходы	934	-
Содержание базы Юрист	700	-
Аудиторские услуги	675	-
Обязательное страхование	359	-
Почтовые расходы	190	-
Обслуживание базы IC	113	-
Нотариальные услуги	36	-
Прочие	5 168	-
Итого	349 257	-

Примечание: Компанией, за предыдущий отчетный период, себестоимость реализованных товаров и услуг в бухгалтерском учете не отражалась.

19. Административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

	2016 г.	2015 г.
Расходы по оплате труда	151 290	352 242
Отчисления от оплаты труда	15 511	36 165
Командировочные расходы	5 396	10 893
Амортизация ОС и НА	2 823	15 850
Вознаграждения членам СД	2 400	2 400
Коммунальные услуги и обслуживание здания	2 160	11 852
Медицинское страхование работников	935	5 913
Списание материалов	790	6 923
Налоги, платежи	559	3 803
Услуги связи	291	1 817
Охранные услуги	268	1 767
Услуги банков	255	1 525
Аудиторские услуги	119	893
Обслуживание базы IC	20	20
Обязательное страхование	63	360
Прочие	1 855	19 705
Итого	184 735	472 128

20. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

	2016 г.	2015 г.
Расходы по курсовой разницы	3 246	939
Расходы по созданию резерва	5 539	11 774
Расходы по выбытию активов	1 898	134
Прочие расходы	1 769	811
Итого	12 452	13 568

21. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

	2016 г.	2015 г.
Доходы от курсовой разницы		112 160
Доходы от выбытия активов	2 613	-
Прочие доходы	1 111	926
Итого	3 724	113 086

22. Доходы по финансированию

В тысячах казахстанских тенге

	2016 г.	2015 г.
Доходы по вознаграждениям	698	545
Итого	698	545

23. Расходы по подоходному налогу

В тысячах казахстанских тенге

	2016г.	2015г.
Текущий подоходный налог	27 192	7 268
Начисление отсроченного подоходного налога	4 202	(658)
Итого расходы по подоходному налогу	31 394	7 926

Информация об отложенном налоговом активе приведена в примечании 14.

24. Управление финансовыми рисками

Управление рисками – важная часть деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, описаны ниже.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы

В тысячах казахстанских тенге	2016г.	2015г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 391	225
Денежные средства и их эквиваленты	360 953	271 677
Итого	362 344	271 902

Финансовые обязательства

В тысячах казахстанских тенге	2016г.	2015г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 908	3 377
Итого	17 908	3 377

Цели управления финансовым риском

Управление риском играет важную роль в деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, связанными с операциями Компании посредством внутренней отчетности по рискам, в которой анализируется степень и величина рисков. Эти риски включают рыночный риск (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки) и риск ликвидности. Описание политики управления рисками приведено ниже.

Рыночный риск

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, операции Компании были подвержены, в основном, финансовому риску колебаний обменных курсов (см. ниже управление валютным риском). Компания не заключает соглашения по производным финансовым инструментам для управления подверженностью риску изменения процентных ставок и валютному риску.

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку она не осуществляет заимствования по процентным ставкам, имеющим переменные элементы.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску по кредитам и займам, а также по денежным средствам в банках, выраженным в валюте, отличной от казахстанского тенге, являющегося функциональной валютой Компании, за отсутствием таковых.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на участниках Компании, которые создают соответствующую систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Компании. Компания управляет риском ликвидности посредством создания адекватных резервов и посредством мониторинга прогнозного и фактического движения денежных средств и сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости. При определении справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и предположения:

Торговая и прочая кредиторская задолженность – для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее шести месяцев, справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости, так как влияние временной стоимости денег несущественно.

25. Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

26. Раскрытие информации о связанных сторонах

За годы, закончившиеся 31 декабря, Компанией были заключены следующие сделки со связанными сторонами:

В тысячах казахстанских тенге	Реализация услуг (без НДС)		Приобретение товаров и услуг (без НДС)	
	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	-	-	-	-
Министерство национальной экономики	-	395 647	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, составило:

тыс.тенге	Год, закончившийся 31.12.2016г.	Год, закончившийся 31.12.2015г.
	Ключевой управленческий персонал	64 163
Итого	64 163	49 173

27. События после отчетной даты

За период с 31 декабря 2016 года до даты утверждения финансовой отчетности в Компании не происходило событий, требующих корректировок или дополнительных раскрытий финансовой отчетности.

Заместитель Председателя Правления Мамраев Г.Б.


(фамилия, имя, отчество)

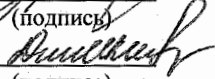
Главный бухгалтер Кистаубаева Д.М.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати




(подпись)


(подпись)