

**Акционерное общество
«Центр развития города Алматы»**

**Финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	5

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс.....	6
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	14
Примечания к финансовой отчетности.....	16



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, Mamyr-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

Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству и акционерам АО «Центр развития города Алматы»

Мнение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2016 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 №143 от 27.02.2015 года.

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 являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в АО «Центр развития города Алматы» и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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 №143 от 27.02.2015 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.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Генеральный директор,
Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318
От 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:

Ведущий специалист:

Дата «10» июля 2017 года.
РК, г. Алматы, мкр-н. Мамыр -4, дом 14



**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы»

Руководство АО «Центр развития города Алматы» (далее - «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2016 года, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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 комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена руководством АО «Центр развития города Алматы» 10 июля 2017 года.

Председатель Правления АО «Центр развития города Алматы»: Главный бухгалтер:



М.П.

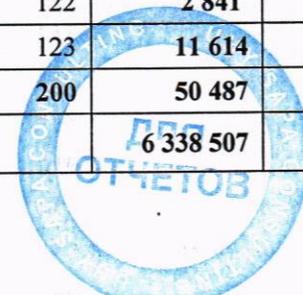

Тулгенова Ж.В.


Асканбаева Д.К.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 по состоянию на 31 декабря 2016 г.

в тыс. тенге

Активы	Прим.	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	6 141 847	8 302 162
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		011	-	-
Производные финансовые инструменты		012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	12 376	36 879
Текущий подоходный налог	6	017	126 442	-
Запасы	7	018	535	-
Прочие краткосрочные активы	8	019	6 820	224
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		100	6 288 020	8 339 265
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		110	-	-
Производные финансовые инструменты		111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы		114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	116		805 253
Инвестиционное имущество		117		
Основные средства	10	118	19 414	2 368
Биологические активы		119		
Разведочные и оценочные активы		120		
Нематериальные активы	11	121	16 618	-
Отложенные налоговые активы	12	122	2 841	-
Прочие долгосрочные активы	13	123	11 614	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	50 487	807 621
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			6 338 507	9 146 886



Обязательства и капитал	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Займы		210	-	-
Производные финансовые инструменты		211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	213	106 488	13 167
Краткосрочные резервы	15	214	12 616	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	16	215	-	643 176
Вознаграждения работникам	17	216	98	-
Прочие краткосрочные обязательства	18	217	25 580	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)		300	144 782	656 343
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы		310	-	-
Производные финансовые инструменты		311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		313	-	-
Долгосрочные резервы		314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	19	315	-	84 235
Прочие долгосрочные обязательства		316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)		400	-	84 235
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	20	410	4 719 365	4 719 365
Эмиссионный доход		411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		412	-	-
Резервы		413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21	414	1 474 360	3 686 943
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420	6 193 725	8 406 308
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/-421)		500	6 193 725	8 406 308
Баланс (строка 300+строка 301 + строка 400 + строка 500)			6 338 507	9 146 886

Председатель правления _____ Тулегенова Жанна Викторовна

Главный бухгалтер _____ Асканбаева Дана Кажатовна

«10» июля 2017 года

Примечания на страницах с 16 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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

в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	22	010	108 048	103 446
Себестоимость реализованных товаров и услуг		011		
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	108 048	103 446
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	23	014	360 362	147 297
Прочие расходы	24	015	2 221 798	-
Прочие доходы	25	016	1 211 892	3 515 149
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		20	(1 262 220)	3 471 298
Доходы по финансированию	26	021	490 947	302 782
Расходы по финансированию	27	022	-	3 763
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	9	023		
Прочие неоперационные доходы		024		
Прочие неоперационные расходы		025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	(771 273)	3 770 317
Расходы по подоходному налогу	28	101	(78 685)	730 332
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)		200	(692 588)	3 039 985
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)		300	(692 588)	3 039 985
Относимая на:				
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):		40	-	12
в том числе:				
Переоценка основных средств		410	-	
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		411		12
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		414		
Хеджирование денежных потоков		415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли		418		-



**Акционерное общество «Центр развития города Алматы»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)		500	(692 588)	3 039 997
Общая совокупная прибыль, относимая на собственников материнской организации				
Прибыль на акцию:		600	(146,75)	644,15
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:			(146,75)	644,15
от продолжающейся деятельности			(146,75)	644,15
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

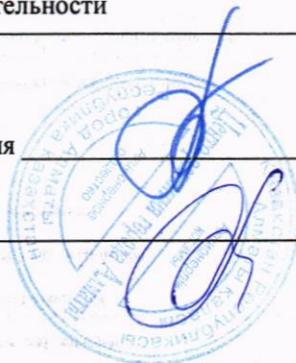
Председатель правления

Тулегенова Жанна Викторовна

Главный бухгалтер

Асканбаева Дана Кажатовна

«10» июля 2017 года



Примечания на страницах с 16 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



К приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143
 Форма 4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 год.

В тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Неоплаченный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	4 719 365			(12)	980 178		5 699 531
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)	100	4 719 365			(12)	980 178		5 699 531
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):	200				12	3 039 985		3 039 997
Прибыль (убыток) за год	210					3 039 985		3 039 985
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				12			12
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				12			12
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							



Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300						(333 220)	(333 220)
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 связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315						(333 220)	(333 220)
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	400						3 686 943	8 406 308
Изменение в учетной политике	401						(3)	(3)
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)	500						3 686 940	8 406 305
Общая совокупная прибыль отчетного года, всего (строка 610+ строка 620):	600						(692 588)	(692 588)
Прибыль (убыток) отчетного года	610						(692 588)	(692 588)
Прочая совокупная прибыль отчетного года,	620							



Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					(1 519 992)		(1 519 992)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	800					4 719 365		1 474 360
								6 193 725

Председатель правления _____ Тулегенова Жанна Викторовна

Главный бухгалтер _____ Асканбаева Дана Кажатовна

«10» июля 2017 года



Примечания на страницах с 16 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	600 613	747 581
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	121 729	123 951
прочая выручка		012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013		
поступления по договорам страхования		014		
полученные вознаграждения		015	424 572	253 923
прочие поступления		016	54 312	369 707
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			1 107 337	246 748
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	101 106	22 418
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022		
выплаты по оплате труда		023	193 309	92 537
выплата вознаграждения		024		
выплата по договорам страхования		025		
подходный налог и другие платежи в бюджет		026	754 953	131 793
прочие выплаты		027	57 969	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	(506 724)	500 833
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		040	-	598 589
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		447 729
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046		
реализация прочих финансовых активов		047		17 939
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		048		
полученные дивиденды		049		108 200
полученные вознаграждения		050		4 721
прочие поступления		051		20 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)		060	35 942	1 007
в том числе:				
приобретение основных средств		061	19 928	1 007
Приобретение нематериальных активов		062	16 014	
приобретение других долгосрочных активов		063		



**Акционерное общество «Центр развития города Алматы»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064		
приобретение долговых инструментов других организаций		065		
приобретение контроля над дочерними организациями		066		
приобретение прочих финансовых активов		067		
предоставление займов		068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		070		
прочие выплаты		071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		080	(35 942)	597 582
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)		090	-	974
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	-	
Получение займов		092	-	
Полученные вознаграждения		093	-	
Прочие поступления		094	-	974
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		100	1 519 992	333 371
в том числе:				
погашение займов		101	-	
выплата вознаграждения		102	-	
выплата дивидендов		103	1 519 992	333 220
выплаты собственникам по акциям организации		104	-	-
прочие выбытия		105	-	151
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		110	(1 519 992)	(332 397)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		120	(97 657)	3 032 102
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)		130	(2 160 315)	766 018
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		140	8 302 162	4 504 042
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		150	6 141 847	8 302 162

Председатель правления _____ Тулегенова Жанна Викторовна

Главный бухгалтер _____ Асканбаева Дана Кажатовна

«10» июля 2017 года

Примечания на страницах с 16 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Акционерного общества «Центр развития города Алматы», (далее «Общество»), за период с 01 января 2016 года до 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску 10 июля 2017 года.

Общество является юридическим лицом в форме акционерного общества, основанного по законодательству Республики Казахстан в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса РК.

Акционерное общество «Центр развития города Алматы» (далее Общество) зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы 14 июля 2008 года, регистрационный номер № 93141-1910-АО, БИН (бизнес - идентификационный номер) 080740008669.

Место нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан. Юридический адрес: 050010, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Достык, 85.

Общество было создано по решению Акима города Алматы, согласно Постановлению Акима города Алматы № 2/331 от 30 мая 2008 года «О создании Акционерного общества «Центр развития города Алматы». И утверждено Решением единственного учредителя 24 июня 2008 года.

Общество имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках, бланки со своим наименованием. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- содействие устойчивому социально-экономическому развитию города Алматы;
- консультационное и консалтинговое сопровождение разработки стратегических и программных документов города Алматы, включая отраслевые и территориальные программы, мониторинг их реализации, прогнозирование экономического развития и анализа структуры экономики города Алматы;
- проведение маркетинговых, научно-прикладных и фундаментальных исследований, социологических и прочих опросов общественного мнения;
- анализ и мониторинг показателей города Алматы в международных рейтингах;
- проведение исследований, разработка и реализация инновационных проектов, включая проект «Smart Almaty» и другие проекты, направленные на улучшение социально-экономической ситуации;
- разработка мер по повышению инновационного потенциала города Алматы;
- организация и реализация проектов и мероприятий в сфере урбанистики;
- консультационное и методологическое сопровождение внедрения принципов корпоративного управления в организациях с участием акимата города Алматы, проведение анализа калькуляции цен и обоснованности расходов, финансируемых из республиканского и местного бюджетов, разработка предложений по повышению эффективности управления активами города Алматы;
- проведение анализа качества оказания государственных услуг, разработка предложений по повышению качества, оптимизации процессов оказания услуг населению и повышению уровня удовлетворенности населения города Алматы;
- проведение экспертизы концепции местных проектов государственно-частного партнерства, конкурсной документации местных проектов государственно-частного партнерства и проекта договора государственно-частного партнерства в рамках местных проектов государственно-частного партнерства;
- проведение экономических экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов, а также планируемых к финансированию за счет целевых трансфертов на развитие и кредитов из республиканского бюджета;
- проведение экономических экспертиз финансово-экономических обоснований бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц;
- организация и проведение мероприятий, фестивалей, форумов, выставок, семинаров, тренингов, презентаций, научно-практических конференций в рамках процессов устойчивого развития города Алматы;
- информационно-аналитическое сопровождение инновационных процессов в городе Алматы;
- подготовка, печать и распространение информационных материалов;
- представление интересов акимата города Алматы по отдельным вопросам;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Органами управления Общества являются:

1. Высший орган управления – Единственный Акционер;
2. Орган управления – Совет директоров;
3. Исполнительный орган – Правление;
4. Контролирующий орган – Служба внутреннего аудита.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

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 для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты его деятельности и экономические перспективы.

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. В настоящее время Общество занимается деятельностью по обеспечению устойчивого социально-экономического развития города Алматы, привлечению инвестиций и инноваций в экономику города Алматы.

Руководство Общества считает, что 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.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года.

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, представленные в тенге, 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность 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 оно 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».

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 приняло следующие правки по Международным стандартам финансовой отчетности (КИМСФО) в отчетном году. Принятие поправок не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Общества:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» вводятся с 01.01.2016 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» с 01.01.2016;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Долевой метод в отдельной финансовой отчетности» с 01.01.2016;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок», вводится с 01.01.2016 года.

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 2016 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 01.01.2018 года.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 2016 года составлял 333,29 тенге за 1 доллар США, 352,42 тенге за 1 Евро и 5,43 за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, Евро и российских рублях на 31 декабря 2016 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2015 года составлял 340,01 тенге за 1 доллар США, 371,46 тенге за 1 Евро и 4,61 за 1 российский рубль.

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Срок полезного использования основных средств Общества составляет:

- Здания и сооружения 40 лет
- Рабочие машины и оборудование 10 лет
- Транспортные средства 5-7 лет
- Компьютерное оборудование 3-5 лет
- Прочие активы 5-10 лет.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Здания, сооружения и земля учитываются по переоцененной стоимости, переоценка должна производиться через три года.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Обществе ежегодно проводится инвентаризация основных средств.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет три года. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются, такие нематериальные активы должны переоцениваться ежегодно, в конце отчетного периода.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе 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.

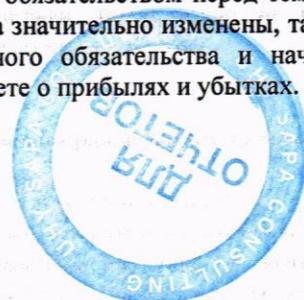
Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

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
 - (a) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (b) 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 прибылях и убытках. 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.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Краткосрочная 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.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе, краткосрочные депозиты до востребования или со сроками погашения менее 3х месяцев и высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в известные суммы наличных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также банковские овердрафты.

Краткосрочная 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 Обществу.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 достоверная оценка суммы такого обязательства.

Начисление резервов производится методом процента от объема реализации услуг, т.е. находится средний процент безнадежных долгов. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе документов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Вознаграждения работникам.

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Общества, нормативными правовыми актами и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

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 услуг по каждому договору. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признается только в размере понесенных затрат, которые будут возмещены.

Аренда

Общество в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

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 их функциональным назначением.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы, имеющие постоянный характер, относятся на затраты методом начисления на основании подтверждающих документов.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный 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. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного 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. Отсроченные 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 признается по первоначальной стоимости.

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль. Дивиденды по простым акциям признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События после отчётной даты

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

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в промежуточной финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в промежуточной финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в промежуточной финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в промежуточной 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>	2016	2015
Денежные средства в кассе	-	42
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге, всего:	25 093	12 496
в том числе: АО «РБК Банк»	9 407	-
АО «Capital Bank Kazakhstan»	-	64
АО АТФ Банк	835	10 538
АО «Банк Астана»	14 117	-
АО «Евразийский банк»	46	7
АО «Казкоммерцбанк»	649	101
АО «Цесна банк»	39	41
ДБ АО «Сбербанк»	-	1 745
Денежные средства на текущих банковских счетах, в валюте,	1 297 018	4 663
в том числе: АО «АТФ Банк» в USA (13 715.32 в 2015, 199 000.00 в 2016)	66 325	4 663
АО «РБК Банк» в USA (3 692 558.54)	1 230 693	-
Денежные средства на депозитных счетах, в том числе:	4 819 736	8 284 961
в том числе: в USD:	3 078 366	6 280 856
АО «Цесна банк» (ставка 5,2%)	1 781 771	1 492 587
АО АТФ Банк (ставка 4,0%)	-	1 583 404
АО «Capital Bank Kazakhstan» (ставка 4,0%)	-	834 400
АО «РБК Банк» (ставка 4,7%)	-	1 131 097
АО «Евразийский банк» (ставка 4,7%)	1 296 595	1 239 368
Неснижаемый остаток в банках (по 34 001 тенге в каждом банке)	-	170 005
в тенге:	1 741 370	1 819 100
АО «АТФ Банк» (ставка 17,0%)	224 042	624 000
ДБ АО «Сбербанк» (ставка 13,5%)	-	200 100
АО «РБК Банк» (ставка 16,0%)	-	995 000
АО «Банк Астана» (ставка 16,0%)	1 517 328	-
Неснижаемый остаток (по 5 000 в каждом банке)	-	15 000
	6 141 847	8 302 162

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.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	2 262	229
Краткосрочные вознаграждения к получению по вкладам в банках	10 114	22 816
Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленному займу	-	13 834
	12 376	36 879

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ краткосрочной торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2016 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
2 262	2 262	-	-	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
КГУ «Аппарат Акима города Алматы»	766	-
КГУ «Управление архитектуры и градостроительства»	891	-
КГУ «Управление предпринимательства г.Алматы»	605	215
АО «АСЫЛ-ИНВЕСТ»	-	14
	2 262	229

6. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Корпоративный подоходный налог	126 442	-
	126 442	-

7. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Сырье и материалы	535	-
	535	-

Товарно-материальные запасы не обременены.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Авансы выданные	83	6
Расходы будущих периодов	993	101
Текущие налоговые активы, в том числе:	5 239	-
в том числе: Налог на добавленную стоимость	4 856	-
Прочие налоги и платежи	383	-
Запасы	-	117
Прочие краткосрочные активы	505	-
	6 280	224

9. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	805 253
	-	805 253



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

Информация о дочерних и ассоциированных компаниях:

<i>В тысячах тенге</i>	% владения	2 016	% владения	2 015
ТОО «Innovation Safety Centre»	-	-	49%	805 253
		-		805 253

Согласно Решения Совета директоров АО «Центра развития города Алматы» (Протокол №20 от 21.09.2016 года) и Решения Совета директоров АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (Протокол №7 от 21.09.2016 года) доля в ТОО«Innovation Safety Centre» безвозмездно передается в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» в размере 49% от Уставного капитала.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 365	5 455	7 820
Приобретено	-	1 007	1 007
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 365	6 462	8 827
Приобретено	7 456	12 472	19 928
Выбытие	-	(4 978)	(4 978)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	9 821	13 956	23 777

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(774)	(5 078)	(5 852)
Отчисления на износ	(208)	(399)	(607)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(982)	(5 477)	(6 459)
Отчисления на износ	(438)	(2 444)	(2 882)
Износ по выбытиям	-	4 978	4 978
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(1 420)	(2 943)	(4 363)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость	2 365	6 462	8 827
Накопленный износ	(982)	(5 477)	(6 459)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	1 383	985	2 368
Первоначальная стоимость	9 821	13 956	23 777
Накопленный износ	(1 420)	(2 943)	(4 363)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	8 401	11 013	19 414

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	1 450	-	1 450
Поступления	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	1 450	-	1 450
Поступления	2 621	14 213	16 834
Выбытие	(1 450)	-	(1 450)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 621	14 213	16 834

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(1 450)	-	(1 450)
Амортизационные отчисления	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(1 450)	-	(1 450)
Амортизационные отчисления	(216)	-	(216)
Амортизация по выбытиям	1 450	-	1 450
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(216)	-	(216)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
По первоначальной стоимости	(1 450)	-	(1 450)
Накопленный износ	(1 450)	-	(1 450)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	-	-	-
По первоначальной стоимости	2 621	14 213	16 834
Накопленный износ	(216)	-	(216)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 405	14 213	16 618

12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Отложенный корпоративный подоходный налог	2 841	-
	2,841	-

Расшифровка отложенного налогового актива отражена в Примечании 28.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Информационный портал «Open-Almaty.kz»	11 614	-
	11 614	-

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Торговая кредиторская задолженность	105 718	3 701
Резервы по отпускам*	-	9 466
Прочая кредиторская задолженность	770	-
	106 488	13 167

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

*Резервы по отпускам в 2016 году включены в Примечание 15.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой задолженности в разрезе поставщиков приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	27	25
ИП «Баиш» Баиш Нурлан Тулепбергенович	2 880	-
ИП «Мухамажитова Назгуль Ерентаевна»	80	-
ТОО «СТС network»	36	-
ТОО «ИНИИТ КБТУ»	102 695	-
АО «ДК БТА Банка «БТА Страхование»	-	2 188
ТОО «Хозяйственное управление города Алматы»	-	235
Прочие	-	80
Обязательства по социальным отчислениям и пенсионным взносам*	-	1 173
	105 718	3 701

*В 2016 году обязательства по социальным отчислениям и пенсионным взносам включены в Примечание 18.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников	12 616	-
	12 616	-

16. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Корпоративный подоходный налог	-	641 728
НДС	-	391
Прочие налоги	-	1 057
	-	643 176

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Краткосрочная задолженность по зарплате	98	-
	98	-

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прочие краткосрочные обязательства	7 055	-
Обязательства по налогам, всего:	12 919	-
В том числе: Социальный налог	5 918	-
Индивидуальный подоходный налог	6 817	-
Налог на транспорт	4	-
Прочие налоги	180	-
Обязательства по пенсионным взносам	5 097	-
Обязательства по социальным отчислениям	509	-
	25 580	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	-	84 235
	-	84 235

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 года акционерный капитал Общества составлял 4 719 365 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге каждая, на общую сумму 4 719 365,00 тысяч тенге. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг все акции размещены и акционерами Общества являлись:

- ГУ «Управление финансов г. Алматы» в лице Акимата города Алматы - 100,00% (4 719 365 шт.).

В течение 2016 года в составе акционеров изменений не происходило, количество объявленных акций не изменилось. На 31 декабря 2016 года доли участия в уставном капитале не изменились. Конечной контролирующей стороной является государство.

Расчет балансовой стоимости одной акции.

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол №22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года.

Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BV_{cs} – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где:}$$

TA – (total assets) – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

IA – (intangible assets) - нематериальные активы (гудвилл) эмитента в бухгалтерском балансе на дату расчета;

TL – (total liabilities) – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

PS – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета.

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Активы	6 338 507	9 146 886
Обязательства	(144 782)	(740 578)
Нематериальные активы	(16 618)	-
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	6 177 107	8 406 308
Число простых размещенных акций (в штуках)	4 719 365	4 719 365
Балансовая стоимость одной простой акции	1,309	1,781



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД

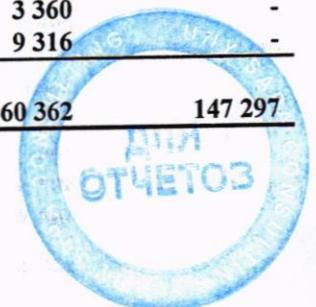
<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток) на начало года	3 686 943	980 178
Прибыль/ (убыток) отчетного года	(692 588)	3 039 985
Выплата дивидендов	(1 519 992)	(333 220)
Корректировка прошлых лет	(3)	-
	1 474 360	3 686 943

22. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Консультационные услуги	49 325	65 982
Услуги по развитию инноваций в г. Алматы	18 000	-
Экспертиза проектов	40 723	37 464
	108 048	103 446

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по заработной плате	229 765	103 575
Добровольное медицинское страхование	3 040	-
Налоги и другие платежи в бюджет	23 398	10 944
Резерв по отпускам	9 939	7 269
Аренда помещения	16 658	8 561
Аудиторские услуги	800	2 128
Амортизация	3 097	607
Услуги банка	5 719	2 430
Консультационные услуги	1 493	-
Коммунальные услуги	3 041	1 775
Командировочные расходы	11 340	1 093
Страхование	161	2 758
Транспортные услуги	4 860	1 680
Услуги связи и почты	472	744
Расходы по установке и настройке офисного ПО	3 869	-
Материальные затраты	1 954	-
Повышение квалификации	100	240
Представительские расходы	1467	-
Прочие расходы	5 574	3 493
Услуги по организации и проведению тренинга	2 967	-
Услуги по подготовке и размещению видеосюжетов на ТВ	8 928	-
Услуги по повышению имиджа и репутации	2 500	-
Услуги по подготовке методики для исследования качества услуг	1 333	-
Аэропорта г. Алматы		
Услуги по подготовке методики для исследования качества услуг	1 231	-
поликлиник		
Услуги по управлению транспортным средством	1 100	-
Услуги по размещению информационных материалов	2 880	-
Услуги по исследованию качества услуг общественного питания	3 360	-
Прочие услуги	9 316	-
	360 362	147 297



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по выбытию доли в ТОО	805 252	-
Расходы по курсовой разнице	1 313 645	-
Услуги консультационные по анализу, и внедрению технологических решений	91 692	-
Расходы при обмене валюты	11 209	-
	2 221 799	-

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от курсовой разницы	1 211 892	3 214 805
Доходы от переоценки инвестиций, учитываемых по долевному участию	-	290 791
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	2
Доходы от справедливой стоимости финансовых инструментов	-	159
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных долгов	-	7 616
	1 211 892	3 513 383

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы по вознаграждениям банков (см. Примечание 4)	490 947	264 688
Операции обратное «РЕПО»	-	1 744
Финансовые инвестиции, предназначенные для продажи	-	18 587
Вознаграждения по предоставленным займам	-	17 763
	490 947	302 782

27. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы, связанные с амортизацией премии по ценным бумагам	-	3 763
	-	3 763

28. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Текущий подоходный налог	8 391	690 806
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу	(87 076)	39 526
	(78 685)	730 332



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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 годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Убыток до налогообложения	(771 273)	3 770 317
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(154 255)	754 063
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	75 570	(23 731)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	(78 685)	730 332

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на дату составления соответствующего бухгалтерского баланса, к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включающей следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Основные средства и НМА	867	40
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	(86 168)
Налоговые обязательства	(1 185)	1 893
Резервы по отпускам	(2 523)	-
Чистые обязательства/(активы) по отложенному налогу	(2 841)	84 235

29. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2016 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акциях Общества на 31.12.2016 года:

Количество выпущенных акций всего, штук	4 719 365
Из них:	4 719 365
Простых акций	-
Привилегированных	1 000 тенге
Номинальная стоимость простой акции	-
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН – KZ1C57210011.

Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год без учета дивидендов по привилегированным акциям и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Чистая прибыль (убыток), приходящийся на собственников Общества	(692 588)	3 039 985
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	4 719 365	4 719 365
Чистый убыток на акцию (тенге)	(147,75)	644,15



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Выплаты в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2015 года составили 11 080 тысяч тенге.

Выплаты в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2016 года составили 13 176 тысяч тенге.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему составу, состоит из должностного оклада и премий по результатам хозяйственной деятельности.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, Общества составляет сумму 349 742 тыс. тенге. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

В течение отчетного года Общество не осуществляло торговых операций с финансовыми инструментами.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Общество или на стоимость имеющихся у нее финансовых активов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

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)

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

Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества на 31 декабря 2016 года, на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах тенге</i>	1-3 месяца	3-12 месяцев	Свыше 2 лет	Всего
За 2016 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	106 488	-	106 488
Краткосрочные резервы	-	12 616	--	12 616
Вознаграждения работникам	98	-	-	98
Прочие краткосрочные обязательства	18 525	7 055	-	25 580
	18 623	126 159	-	144 782
За 2015 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	13 167	-	13 167
Прочие краткосрочные обязательства	-	643 176	-	643 176
	-	656 343	-	656 343

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на уменьшении прибыли на сумму 101 753 тысяч тенге.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Общества представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	USD	Итого
2016 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 766 463	4 375 384	6 141 847
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 376	-	12 376
	1 778 839	4 375 384	6 154 223
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(106 488)	-	(106 488)
	(106 488)	-	(106 488)
Финансовая позиция, нетто	1 672 351	4 375 384	6 047 735



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	USD	Итого
2015 год			
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2 016 643	6 285 519	8 302 162
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	36 879	-	36 879
	2 053 522	6 285 519	8 339 041
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(13 167)	-	(13 167)
	(13 167)	-	(13 167)
Финансовая позиция, нетто	2 040 355	6 285 519	8 325 874

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвержены воздействию колебаний курсов обмена доллара США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Общества до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	2016 год		2015 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	437 538	+10%	628 552
	-10%	(437 538)	-10%	(628 552)

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

В отношении Общества исковых требований в 2016 году не предъявлялось.

По мнению 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 соответствующие резервы 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 были отражены резервы по отпускам работников.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

33. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством 10 июля 2017 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель правления _____ Тулегенова Жанна Викторовна

Главный бухгалтер _____ Асканбаева Дана Кажатовна

«10» июля 2017 года

