**1.Организация бизнеса**

**(а) Организация и операционная деятельность**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в отношении АО «Информационно-аналитический центр нефти и газа»

АО «Информационно-аналитический центр нефти и газа» является юридическим лицом в организационно-правовой форме акционерное общество со 100% государственным участием в уставном капитале. Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, передавшего права владения и пользования Министерству энергетики в лице уполномоченного органа – единственного акционера.

Целью деятельности Общества являются получение чистого дохода в ходе осуществления самостоятельной хозяйственной деятельности.

Предметом деятельности Общества являются:

* Технический сбор оперативной информации, составление информационно-аналитических справочных материалов для осуществления мониторинга нефтегазового комплекса Республики Казахстан;
* Проведение маркетинговых исследований, сертификации продукции в области добычи, геологоразведки, транспортировки, переработки углеводородов и их реализации;
* Сбор информации и анализ показателей нефти, газа, бурения и капитального ремонта скважин;
* Сбор информации и анализ конъюнктуры рынка нефти и нефтепродуктов, транспортировки нефти и т.д.

Юридический адрес: Республика Казахстан. г. Астана, ул.Туркестан, 8, ВП 7.

Фактический адрес: Республика Казахстан, г.Астана, пр.Кабанбай батыра, 17, Блок А, 5 этаж.

Отчетным периодом является год с 01 января по 31 декабря 2014 года.

Размер Уставного капитала Общества составляет 45 950 800 тенге.

 Организационная структура и штатная численность сотрудников Общества утверждена Штатным расписанием.

 Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

**Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан**

Деятельность Общества подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

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

**2. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета**

*Следующие стандарты и интерпретации являются обязательными для Общества:*

**МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (новая редакция)**МСФО (IAS) 1 в новой редакции был выпущен в сентябре 2007 г., и применяется для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2009 г. или после этой даты. В новой редакции стандарта разделены изменения в капитале, связанные с операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале должен содержать подробную информацию только в отношении операций с собственниками, а прочие изменения представляются одной строкой. Кроме того, новая редакция стандарта вводит отчет о совокупном доходе, в котором будут представлены все доходы и расходы либо в форме единого отчета, либо в форме двух взаимосвязанных отчетов. Согласно новой редакции стандарта должен раскрываться налоговый эффект для каждого компонента прочего совокупного дохода. Кроме того, если Общество на ретроспективной основе применила изменения в учетной политике, осуществила пересмотр отчетности или какие-либо переклассификации, то она обязана представить отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода.

**МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»** Поправки, внесенные в декабре 2008 г., вступили в силу для финансовой отчетности по МСФО, впервые подготовленной за период, начинающийся 1 июля 2009 г. или позднее. По существу, МСФО (IFRS) 1 в новой редакции не отличается от прежней версии, однако его структура была изменена с тем, чтобы упростить его восприятие для читателей и адаптировать к будущим изменениям.

**МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»**. Поправки к стандарту были выпущены в ноябре 2009 года, стандарт в новой редакции вступил в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2011 г. или после этой даты. Изменения разъясняют определение связанной стороны и упрощают идентификацию отношений связанных сторон, более ясно определено значение связанной стороны, а также в поправке устраняются расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. К таким Общество не будут применяться общие требования к раскрытию информации, содержащейся в МСФО (IAS) 24. Вместо того, в стандарт был добавлен ряд альтернативных положений, согласно которым в случае таких компаний требуется раскрытие следующей информации:

* название правительства и характер его отношений с Общество, представляющей финансовую отчетность;
* характер и объем индивидуально значимых сделок;
* описательная или количественная информация об объеме прочих сделок, которые в совокупности являются значимыми.

Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании после ее первоначального применения.

**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»** Поправка разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности:

* сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков,
* снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных,
* требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия,
* разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

**МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»** Изменение приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов Общества.

**МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»**, изменения выпущены в мае 2011 г. и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.

**3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (“МСФО”) и перечня форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса, утвержденного приказом Министра финансов республики Казахстан от 20 августа 2010 года №422 .

**База для определения стоимости**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

**Принцип непрерывной деятельности**

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Общество будет ликвидирован.

**Налоги**

Общество подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Общества на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

**Принцип начисления**

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

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

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), эта же валюта является функциональной для Общества, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тыс.тенге (если иное не предусмотрено), округлены до ближайшей тысячи.

**4. Основные положения учетной политики**

**Определение денежных средств и их эквивалентов**

Денежные средства включают наличные деньги и деньги на счетах в банках. Денежные средства отражаются по номинальной стоимости и являются высоко ликвидными текущими активами. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные вложения, легкообратимые в определенную сумму денег, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

**Признание и оценка дебиторской задолженности**

Учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору отдельно. Сомнительным долгом может быть признана дебиторская задолженность Общества, которая, во-первых, не погашена в срок, установленный договором, во-вторых, не обеспечена соответствующими гарантиями. Если сомнительная дебиторская задолженность вероятна и может быть оценена, необходимо отразить на счетах предполагаемую сомнительную дебиторскую задолженность. Предполагаемая дебиторская задолженность отражается как расход на сомнительные долги. Общество может создавать резерв по сомнительным долгам на основании результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности. При образовании резерва по сомнительным долгам Общество применяет метод учета счетов по срокам оплаты.

**Признание и оценка запасов**

Учет товарно-материальных запасов регламентируется МСФО 2 «Запасы».

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости. Метод средневзвешенной стоимости означает списание ТМЗ по средней стоимости, складывающейся из отношения стоимости запасов к остатку запасов на момент списания.

Возможны изменения метода списания ТМЗ, при этом следует отразить этот факт и его причины, а также оценку последствий такого изменения в пояснительной записке к финансовой отчетности.

При учете ТМЗ в Обществе используется система непрерывного учета, которая предусматривает подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступление и выбытие товарно-материальных ценностей.

В случае увеличения чистой стоимости реализации запасов ранее списанная сумма подлежит возмещению.

**Признание и оценка основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Основными средствами являются материальные активы, со сроком полезной службы более одного года.

Признание объектов основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

* наличие высокой степени уверенности в том, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
* надежность оценки себестоимости актива для Общества.

Основные средства в Обществе оцениваются по первоначальной стоимости (фактически произведенные затраты по возведению или приобретению основных средств, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению).

Для систематического списания амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы Общество использует равномерный (прямолинейный метод).

Затраты на ремонт основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния, признаются расходами в том периоде, в котором они были понесены.

Справедливая стоимость определяется в результате переоценки. Переоценка основных средств производится по текущей рыночной стоимости. В случае отсутствия информации о рыночной стоимости основных средств, они оцениваются по восстановительной стоимости с учетом износа. Результаты переоценки основных средств в бухгалтерском учете относятся на счета переоценки. При проведении переоценки в сторону уменьшения стоимости (реиндексации) в случае недостаточности или отсутствия средств на счетах переоценки недостающая сумма относится на расходы Общества. Сумма переоценки по мере эксплуатации актива применяемым методом начисления чистый доход в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления чистый доход в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления. Вся сумма переоценки переносится на нераспределенный доход только в момент выбытия актива.

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, должны определятся как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаваться как доход или расход в отчете о доходах и расходах.

**Признание и оценка нематериальных активов**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

Нематериальными активами являются неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования более одного года в производстве и реализации товаров (работ и услуг) и административных целях, использование которых принесет в дальнейшем экономическую выгоду.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (первоначальной стоимости).

Себестоимость приобретенного нематериального актива включает в себя:

* покупную цену;
* импортные пошлины;
* невозмещаемые налоги и сборы;
* прямые затраты на подготовку актива к эксплуатации.

Для получения себестоимости вычитаются все торговые скидки и возвраты.

Для начисления амортизации Обществом используется прямолинейный (равномерный) метод. Начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению. Сумма амортизации признается как расход, если она не включена в себестоимость другого актива.

Последующие затраты, связанные с нематериальными активами, признаются как расходы отчетного периода, в котором они понесены.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериальных активов и его балансовой стоимостью признается как доход или расход от выбытия.

**Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

Кредиторская задолженность подразделяются на текущие и долгосрочные обязательства. Текущие обязательства – это обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Долгосрочные обязательства – это обязательства со сроком оплаты более одного года с фактической даты баланса заемщика.

**Вознаграждение персоналу**

В Обществе применяется повременно-премиальная и сдельная система оплаты труда в соответствии с Положением об оплате и Коллективным договором Общества.

На конец отчетного периода Общество создает резервы по отпускам для работников на следующий год.

В случае реорганизации или ликвидации Общества, расчет с работниками будет производится в соответствии с действующим законодательством.

**Признание и оценка оценочных обязательств**

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком исполнения или суммой. Оценочное обязательство признается в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются следствием прошлых событий и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

Оценка результата оценочных обязательств, производится на основании данных, имеющихся на дату представления финансовой отчетности.

Каждое оценочное обязательство оценивается отдельно, с учетом специфических условий каждой ситуации и может осуществляться по группе подобных операций.

**Признание доходов**

В принципах подготовки и предоставления финансовой отчетности доход определяется как увеличение экономических выгод в течение отчетного года в форме поступления и увеличения активов или уменьшения обязательств, которые привели к увеличению капитала, не связанному с вкладом Единственного акционера. Доход включает в себя как выручку Общества, так и прочие доходы. Признание выручки осуществляется по правилам и в соответствии с МСФО 18 «Выручка».

Доходами Общества являются:

* доход от выполнения работ по основному виду деятельности (информационные услуги, разработка стандартов);
* прочие доходы.

Выручка Общества – это поступление средств от обычных видов деятельности, в том числе от оказания услуг, вознаграждений, дивидендов. Выручка согласно МСФО 18, оценивается по справедливой стоимости.

**Признание расходов**

Расходы – это уменьшение или другое расходование активов, либо возникновение задолженностей или же сочетание того и другого, вследствие оказания услуг и осуществления других видов деятельности. Т.е. расходы- это затраты по оказанию услуг, понесенные в ходе получения доходов.

**Финансовые инвестиции**

Учет финансовых инструментов регламентируется МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и предоставление информации», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Финансовые инструменты – договорные отношения двух юридических (физических) лиц, в результате которых у одной компании возникает финансовый актив, а у другой – финансовые обязательства или долевые инструменты, связанные с капиталом.

Инвестиции – все виды имущественных и интеллектуальных ценностей, вкладываемых в объекты предпринимательской деятельности.

Когда оценочная возмещаемая сумма финансового актива меньше его балансовой стоимости, происходит обесценение финансового актива. По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает объективных данных, свидетельствующих о возможном обесценении финансового актива (группы активов).

При наличии таких данных общество рассчитывает возмещаемую сумму финансового актива (группы активов) и признает в балансе убыток от обесценения в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

**5. РАССКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

**Строка баланса 010. Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2014 года денежные средства и их эквиваленты распределялись следующим образом:

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 17 342 | 74 152 |
| Денежные средства в кассе | 6 048 | 3 874 |
| **Всего** | **23 390** | **78 026** |

Строка баланса 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 98 827 | 83 922 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 7 274 | 5 162 |
| Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности | 5 456 | 12 220 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (2 310) | (3 340) |
| Итого | **109 247** | **97 964** |

Строка баланса 017. Подоходный налог

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. |
| Корпоративный подоходный налог | 314 |  |
| Итого | **314** |  |

Строка баланса 018. Запасы

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. |
| Сырье и материалы | 3 044 | 3 531 |
| Итого | **3 044** | **3 531** |

Запасы учитываются по чистой стоимости реализации. Себестоимость рассчитывается по средневзвешенному методу.

Строка баланса 019. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. |
| Краткосрочные авансы выданные  | 659 | 7 019 |
| Краткосрочные расходы будущих периодов | 14 | 225 |
| Текущие налоговые активы | 478 | 494 |
| Итого | **1 151** | **7 738** |

Строка баланса 118. Основные средства

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***свод*** | Земля | Здание и сооружение | Транспорт | Прочие | Итого |
| **Основные средства** |   |   |   |   |   |
| **1. Первоначальная стоимость:** |   |   |   |   |   |
| Сальдо на 31.12.2013 г | **1 635** | **19 323** | **8 500** | **46 374** | **75 832** |
| Приобретено |  |  |  | 807 | 807 |
| Итого поступило |  |  |  | **807** | **807** |
| Выбытие |  |  |  | 4 274 | 4 274 |
| Итого выбыло |  |  |  | **4 274** | **4 274** |
| Сальдо на 31.12.2014 г | **1 635** | **19 323** | **8 500** | **42 907** | **72 365** |
| **2. Амортизация:** |  |  |  |  |  |
| Сальдо на 31.12.2013 г |  | **17 836** | **1 771** | **33 401** | **53 008** |
| Амортизация, начисленная в течение отчетного периода |  | 1 487 | 850 | 4 993 | 7 330 |
| Итого начислено амортизации |  | **1 487** | **850** | **4 993** | **7 330** |
| Накопленная амортизация выбывших активов |  |  |  | 4 237 | 4 237 |
| Итого уменьшение амортизации |  |  |  | 4 237 | 4 237 |
| Сальдо на 31.12.2014 г |  | **19 323** | **2 621** | **34 157** | **56 101** |
| **3. Остаточная стоимость:** |  |  |  |  |  |
| Сальдо на 31.12.2013 г | **1 635** | **1 487** | **6 729** | **12 973** | **22 824** |
| Сальдо на 31.12.2014 г | **1 635** | **0** | **5 879** | **8 750** | **16 264** |

В 2014 году был ликвидирован филиал « Центр развития кадров нефтегазовой отрасли», в связи с чем основные средства филиала получены в головную организацию.

**Строка баланса 121. Нематериальные активы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Остаток на начало года** | **Поступление** | **Выбытие** | **Износ** | **Остаток на конец года** |
| Прочие нематериальные активы | 21 860 | 380 | 61 |  | 22 179 |
| **Итого**  | **21 860** | **380** | **61** |  | **22 179** |
| Накопленный износ | 16 672 |  | 44 | 1 746 | 18 374 |
| **Остаточная стоимость**  | **5 188** | **380** | **17** | **1 746** | **3 805** |

**Строка баланса 122. Отложенные налоговые активы**

**тыс. тенге**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Отложенные налоговые активы | 1 616 | 882 |
| **Итого** | **1 616** | **882** |

**Строка баланса 213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

**тыс. тенге**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 12 102 | 10 887 |
| Прочая кредиторская задолженность | 3 860 | 3 474 |
| **Итого** | **15 962** | **14 361** |

**Строка баланса 214. Краткосрочные резервы**

**тыс. тенге**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Начисленная задолженность по отпускам работников | 6 071 | 9 612 |
| **Итого** | **6 071** | **9 612** |

**Строка баланса 215. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу**

**тыс. тенге**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Корпоративный подоходный налог |  | 6 922 |
| **Итого** |  | **6 922** |

**Строка баланса 216. Вознаграждение работникам**

**тыс. тенге**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда |  | 3 445 |
| **Итого** |  | **3 445** |

Строка баланса 217. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. |
| Краткосрочные авансы полученные | 3 316 | 3 705 |
| Налоги и обязательные платежи | 47 985 | 60 003 |
| Итого  | **51 301** | **63 708** |

Строка баланса 420. Собственный капитал

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На 31.12.2014г. | На 31.12.2013г. |
| Уставный капитал | 45 951 | 45 951 |
| Резервы | 11 285 | 11 285 |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода | 35 286 | 74 515 |
| Итого собственный капитал | **92 522** | **131 751** |

**6. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

**Строка 010. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.**  | **На 31.12.2013г.** |
| Доходы от реализации продукции и оказания услуг | 414 850 | 781 712 |
| **ИТОГО:**  | **414 850** | **781 712** |

**Строка 011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.**  | **На 31.12.2013г.** |
| Амортизация ФА | 1 816  | 1 733  |
| Заработная плата | 145 949  | 342 330  |
| Информационные услуги | 11 464  | 8 303  |
| Командировочные расходы | 3 991  | 12 567  |
| Обслуживание оргтехники | 1 994  | 4 457  |
| Отчисления от оплаты труда | 16 970  | 34 148  |
| Услуги переводчиков | 6 656  | 4 903  |
| Полиграфические услуги | 7 451  | 10 060  |
| Прочие расходы | 4 560  | 7 894  |
| Прочие запасы | 2 886  | 3 066  |
| Разработка, согласование и экспертиза | 7 708  | 13 720  |
| Расходы на проведение семинара | 10 405  | 19 416  |
| Расходы на страхование | 101  | 2 780  |
| Расходы по аренде  | 25 206  | 45 845  |
| Расходы по созданию резервов | 16 670  | 3 391  |
| Услуги посредников | 30 317  | 21 586  |
| Услуги связи | 4 039  | 6 825  |
| **Итого** | **298 183**  | **543 024**  |

**Строка 014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.**  | **На 31.12.2013г.** |
| Амортизация и износ | 7 260  | 10180 |
| Аудиторские услуги | 804  | 570 |
| Банковские услуги | 490  | 1262 |
| Заработная плата | 88 618  | 131262 |
| Информационные услуги |   | 1114 |
| Мероприятия по социальной программе |   | 3054 |
| Командировочные расходы | 973  | 6242 |
| Коммунальные услуги | 445  |   |
| Налоги | 282  | 797 |
| Расходы по обслуживанию и ремонту ОС | 1 949  | 1356 |
| Расходы по повышению квалификации |   | 1685 |
| Отчисления от оплаты труда | 8 609  | 12999 |
| Пеня по налогам | 2 123  |   |
| Полиграфические услуги | 357  |   |
| Прочие запасы | 4 989  | 5656 |
| Прочие расходы | 4 462  | 5813 |
| Разработка, согласование и экспертиза | 65  |   |
| Расходы по аренде  | 4 740  | 7991 |
| Расходы по созданию резервов | 9 284  | 962 |
| Транспортные услуги | 657  | 2772 |
| Услуги посредников  | 1772  | 1502 |
| Услуги связи | 1 407  | 1566 |
| Услуги страхования | 41  | 945 |
| **Итого** | **139 327**  | **197 728** |

 **Строка 015. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Расходы по выбытию активов | 54 | 46 |
| Расходы по курсовой разнице | 34 |  |
| Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований | 2 151 | 6 081 |
| Прочие расходы | 41 | 30 |
| **ИТОГО:**  | **2 280** | **6 157** |

**Строка 016. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Доходы от выбытия активов | 29 |  |
| Доходы от безвозмездно полученных активов |  |  |
| Доходы от курсовой разницы | 103 | 5 |
| Прочие доходы | 444 | 3 505 |
| **ИТОГО:**  | **576** | **3 510** |

**Строка 016. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Прочие доходы от финансирования | 2 270 |  |
| **ИТОГО:**  | **2 270** |  |

**Строка 015. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Прочие расходы на финансирование | 3 346 |  |
| **ИТОГО:**  | **3 346** |  |

**Строка 101. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **На 31.12.2014г.** | **На 31.12.2013г.** |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | (192) | 10 351 |
| **ИТОГО:**  | **(192)** | **10 351** |

**7. Условные обязательства**

*(а) Страхование*

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. До тех пор, пока Товарищество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

*(б) Налоговые риски*

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, 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.

**8. Политика управления финансовыми рисками**

***Рыночный риск* –** это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

***Риск, связанный с ликвидностью* –** это риск того, что Товарищество может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

***Валютный риск* –** это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

***Кредитный риск* –** это риск того, что Товарищество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

**9**. **События после отчетной даты**

К моменту составления финансовой отчетности в Обществе не происходило событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

 **Генеральный директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Жалиев Б.А.**

 **Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Нысамбаева Э.М.**