

**Акционерное общество
"Информационно-аналитический центр"**

*Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
с отчетом независимых аудиторов*

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Акционерного общества "Информационно-аналитический центр" (далее – Общество) в отношении финансовой отчетности Общества.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Общества подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.
- Общество выполнила все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Общество имеет право собственности на все свои активы.


Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена для выпуска руководством Общества «20» февраля 2014 года.

От имени Общества:


Ирсалиев Серик Азтаевич
Президент
20 февраля 2014 года
г. Астана




Киргизбекова Айжан Токтамысовна
Главный бухгалтер
20 февраля 2014 года
г. Астана

Руководству
АО "Информационно-аналитический центр"

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества "Информационно-аналитический центр" (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства Общества за подготовку финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за поддержание системы внутреннего контроля, необходимой, по мнению руководства, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, а также спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность Общества во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с положениями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Основа учета и ограничения на распространение и использование

Выражая безусловно-положительное мнение, мы обращаем Ваше внимание, что для лучшего понимания финансового положения Общества и его финансовых результатов за период и объема аудиторских процедур, прилагаемые формы годовой финансовой отчетности должны рассматриваться совместно с финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и нашим аудиторским заключением по финансовой отчетности от 20 февраля 2014 года. Финансовая отчетность Общества подготовлена в рамках выполнения, положений Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. В результате финансовая отчетность может не подходить для других целей. Наш отчет предназначен исключительно в целях публикации в средствах массовой информации, и не должен предоставляться или использоваться другими сторонами.



Дуйсенбеков Есембай Ахметович

Генеральный директор ТОО «НАК «Asia Astana Audit»
Государственная лицензия № 0000055 от 15 января 2010 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан выданная Министерством финансов Республики Казахстан



Самзаев Артыкбай Самзаевич

Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000462, выданное решением Квалификационной комиссий по аттестации аудиторов от 14 ноября 1998 года, протокол № 23



20 февраля 2014 года

Наименование организации: АО "Информационно-аналитический центр"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: прочая профессиональная, научная и техническая деятельность, не включенная в другие категории

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: неконсолидированная

Среднегодовая численность работников: 32 чел.

Субъект предпринимательства: Среднего

Юридический адрес организации: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Есиль, ул. Достык, дом 20.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на « 31 » декабря 2013 года

в тыс. тенге

Активы	Примечания	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	200 667,70	114 042,63
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	45,14	111,54
Текущий подоходный налог		017		-
Запасы	6	018	2 967,02	2 554,71
Прочие краткосрочные активы	7	019	28 246,86	16 131,74
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		100	231 926,73	132 840,63
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		116	-	-
Инвестиционное имущество		117	-	-
Основные средства	8	118	11 276,85	14 605,71
Биологические активы		119	-	-
Разведочные и оценочные активы		120	-	-
Нематериальные активы	9	121	1 256,25	2 136,67
Отложенные налоговые активы	10	122	2 011,80	1 590,70
Прочие долгосрочные активы	11	123	219,21	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	14 764,11	18 333,08
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			246 690,84	151 173,70



Обязательство и капитал	Примечания	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	12	213	444,45	2 813,86
Краткосрочные резервы	13	214	2 896,99	6 610,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	14	215	31 764,63	28 405,54
Вознаграждения работникам	13	216	57,91	80,71
Прочие краткосрочные обязательства	15	217	144,76	19 691,61
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)		300	35 308,74	57 601,72
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		315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства		316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)		400	-	-
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	16	410	75 600,00	75 600,00
Эмиссионный доход		411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		412	-	-
Резервы	17	413	12 627,28	7 282,58
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		414	123 154,82	10 689,40
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420	211 382,10	93 571,98
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	211 382,10	93 571,98
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			246 690,84	151 173,70

Руководитель Ирсадиев Серик Азтаевич

Главный бухгалтер Киргизбекова Айжан Токтамысовна



Бухгалтерский баланс следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 31 к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Примечания	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка		010	911 315,80	336 354,79
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	011	(689 912,38)	(256 948,46)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)		012	221 403,43	79 406,33
Расходы по реализации		013	-	-
Административные расходы	19	014	(72 480,24)	(62 353,93)
Прочие расходы	20	015	(198,08)	0,00
Прочие доходы	21	016	11,53	2 395,96
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		020	148 736,63	19 448,36
Доходы по финансированию	22	021	1 561,87	1 439,91
Расходы по финансированию		022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	-
Прочие неоперационные доходы		024	-	-
Прочие неоперационные расходы	23	025	3 687,71	(922,73)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	153 986,21	19 965,54
Расходы по подоходному налогу	14	101	(31 786,39)	(9 276,14)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)		200	122 199,82	10 689,40
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	122 199,82	10 689,40
собственников материнской организации			-	-
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):		400	0,00	0,00
в том числе:				
Переоценка основных средств		410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		412	-	-
Актуарные 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	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли		420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)		500	122 199,82	10 689,40
Общая совокупная прибыль относимая на:				



собственников материнской организации			-	-
доля неконтролирующих собственников			-	-
Прибыль на акцию:		600	-	-
в том числе:			-	-
Базовая прибыль на акцию:			-	-
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:			-	-
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-

Руководитель Ирсалиев Серик Азтаевич



Главный бухгалтер Киргизбекова Айжан Токтамысовна



Место печати



Отчет о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 31 к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 065 722,89	412 002,82
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 015 893,70	342 765,80
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015		1 197,02
прочие поступления	016	49 829,19	68 040,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 025 205,53	363 962,16
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	620 750,42	148 904,44
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	107 843,58	92 818,92
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	114,34	93,65
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	188 329,93	45 301,42
прочие выплаты	027	108 167,26	76 843,73
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	40 517,36	48 040,66
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	2 225,77	3 345,15
в том числе:			
приобретение основных средств	061	2 225,77	1 255,27
приобретение нематериальных активов	062	-	2 089,88
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
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	(2 225,77)	(3 345,15)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	93 558,19	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	758,19	-
прочие поступления	094	92 800,00	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	45 224,70	7 282,58
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	5 344,70	7 282,58
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	39 880,00	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	48 333,48	(7 282,58)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	86 625,07	37 412,93
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	114 042,63	76 629,70
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	200 667,70	114 042,63

Руководитель Ирсалиев Серик Азтаевич

Главный бухгалтер Киргизбекова Айжан Токтамысовна



(Handwritten signature)



Отчет о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 31 к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	75 600,00	-	-	-	14 565,16	-	90 165,16	
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	75 600,00	-	-	-	14 565,16	-	90 165,16	
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	10 689,40	-	10 689,40	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	10 689,40	-	10 689,40	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	7 283	14 565,16	-	7 283	
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	-	-	-	-	7 282,58	-	7 282,58	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	7 282,58	-	7 282,58	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	-	-	-	75 600,00	7 282,58	-	10 689,40	93 571,98
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	955,00	955,00
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	-	-	-	75 600,00	7 282,58	-	11 644,40	94 526,98
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	-	-	122 199,82	122 199,82
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	-	122 199,82	122 199,82
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	5 344,70	-	(10 689,40)	(5 344,70)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-



Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(5 344,70)	(5 344,70)	(5 344,70)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	5 344,70	(5 344,70)	-	-
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	-	-	-	12 627,28	123 154,82	211 382,10	-

Руководитель _____ Ирсадиев Серик Азтаевич

Главный бухгалтер _____ Киргизбекова Айжан Токтамысовна



Место печати _____



Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 31 к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой ее частью.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Характер деятельности – Акционерного общества "Информационно-аналитический центр" (далее – Общество) является юридическим лицом - резидентом Республики Казахстан (далее - РК) и зарегистрировано Департаментом юстиции города Астана 30 сентября 2011 года № 41395-1901-АО. Бизнес идентификационный номер (БИН): 110940021631.

Государственная регистрация Общества в качестве налогоплательщика произведена 03 октября 2011 года РНН 620500011333.

Общество состоит на регистрационном учете в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 01 июня 2012 года, свидетельство о постановке на учет по НДС серия 62001 № 0015469 от 16 октября 2012 года.

Юридический адрес Общества: РК, г. Астана, район Есиль, ул. Достык, д. 20.

Единственным учредителем Общества является Правительство РК в лице Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК.

Государственным органом, осуществляющим на основании соответствующего акта приема-передачи права владения и пользования 100 % государственным пакетом акций Общества является Министерство образования и науки РК (Единственный акционер).

Основной целью деятельности Общества является обеспечение качественного аналитического сопровождения государственной образовательной политики и создание механизмов изучения и внедрения в отечественное образование лучших мировых практик.

Основными видами деятельности Общества являются:

- выполнение исследований и проектов по вопросам развития образования;
- изучение и обобщение тенденций зарубежного опыта развития системы образования;
- моделирование и программирование приоритетных направлений развития системы образования;
- развитие сотрудничества в сфере образования с институтами международных организаций, стран ближнего и дальнего зарубежья;
- участие в проведении республиканских и международных семинаров, конференций, научно-практических семинаров, по вопросам развития образования.

Общество получает доход от размещения свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня.

Среднегодовая численность работников за 2013 год – 27 человека, за 2012 год – 28 человек.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в РК

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Общества представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов РК от 20 августа 2010 года № 422 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

2.2. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой РК является Казахский тенге (далее – тенге). Общество ведет бухгалтерский учет в тенге. Руководство выбрало тенге в качестве функциональной валюты, так как тенге отражает экономическую сущность основных событий и обстоятельств Общества. Руководство выбрало тенге в качестве валюты представления данной финансовой отчетности.

2.4. Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и допущений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности сумму активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, которые будут отражены в будущих отчетных периодах, могут отличаться от данных оценок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные в пунктах 3.2. и 3.20. применялись последовательно.

3.1. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Общество применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – КИМСФО), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - поправки, принятые в результате выпуска «Ежегодных улучшений МСФО» в мае 2010 года: пояснения к раскрытию информации;
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - (пересмотренный в 2010 году) меняет определение связанной стороны и упрощает раскрытие информации для организаций, связанных с государством;
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»¹ действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно);
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»¹ действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно);
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно);
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» - поправки в отношении метода представления прочего совокупного дохода действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г., с возможностью досрочного применения;
- МСБУ 27 перевыпущен как МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность»¹ в результате пересмотра в мае 2011 г. действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно);
- МСБУ 28 перевыпущен как МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия»¹ в результате пересмотра МСФО в мае 2011 г. действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно).

¹ «Пакет пяти» - состоит из: МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность», МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия».



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.1. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО 7 – увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов (например, в ходе секьюритизации), в том числе в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы. В соответствии с данными поправками также требуются дополнительные раскрытия в случае непропорционально большого числа сделок по передаче активов, осуществляемых в конце отчетного периода.

В соответствии с МСБУ 8 требуется ретроспективное применение стандарта, за исключением того, что в первый год применения не требуется предоставление сравнительной информации за периоды, начинающиеся до 01 июля 2011 года. По мнению Общества, данная поправка не окажет существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

МСФО 10 Консолидированная финансовая отчетность – заменяет собой все указания по контролю и консолидации, содержащиеся в МСБУ 27 и ПКИ 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО 10 вводит единую консолидационную модель, основывающуюся на едином определении контроля, независимо от того, контролируется ли предприятие правами голоса или посредством иных договоренностей, как это часто бывает в случае предприятий специального назначения. Единое определение контроля в МСФО 10 сопровождается подробными инструкциями по применению и основывается на том, имеются ли у инвестора:

- властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- права/риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

МСФО 11 Соглашения о совместной деятельности – заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» новыми требованиями к учету соглашений о совместной деятельности. Такие соглашения классифицируются либо как «совместные операции», либо как «совместные предприятия» (исключена классификация «совместно контролируемые активы»).

МСФО 13 Справедливая стоимость – дает определение справедливой стоимости и служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО.

МСБУ 27 (2011) Отдельная финансовая отчетность – будет применяться исключительно при составлении отдельной финансовой отчетности. Существующее руководство по составлению отдельной финансовой отчетности остается практически без изменений.

МСБУ 28 (2011) Вложения в зависимые и совместные предприятия – включает требования в отношении учета вложений в зависимые и совместные предприятия, которые МСФО 11 теперь также требует учитывать по методу долевого участия.

Поправки к МСБУ 1 Представление финансовой отчетности – вносят изменения в формат представления информации о совокупном доходе.

Поправки к МСБУ 1:

- Сохраняют без изменений поправки к МСБУ 1, принятые в 2007 году, и требуют, чтобы прибыли и убытки и прочий совокупный доход были представлены вместе, т.е. либо как единый «отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе», либо как отдельные «отчет о прибылях и убытках» и «отчет о совокупном доходе»;
- Требуют группировать статьи прочего совокупного дохода на основании возможности их последующей реклассификации в прибыли и убытки, т.е. разделять статьи, которые могут и не могут быть реклассифицированы;
- Требуют, чтобы суммы налога, связанные со статьями прочего совокупного дохода, показывались отдельно по каждой из двух указанных выше групп статей.

По мнению руководства Общества, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано в примечаниях ниже.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.1. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Общество не проводила:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения;

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года и дополненный в октябре 2010 года, вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств.

Согласно МСФО 9 все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, а) удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и б) денежные потоки по которым включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.

Наиболее значительным последствием МСФО 9 для классификации и оценки финансовых обязательств является учет изменений справедливой стоимости финансового обязательства (обозначенного в качестве ОССЧПУ), связанных с изменениями кредитного риска по такому обязательству. В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыли и убытки. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как ОССЧПУ, признавалась в составе прибылей и убытков. МСФО 9 действителен для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2015 г. Досрочное применение разрешено.

Общество примет все соответствующие новые, пересмотренные и измененные Стандарты и Интерпретации с даты их вступления в силу. Руководство Общества предполагает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

3.3. Деньги и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в тенге и в валюте. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

3.4. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском балансе Общества, когда Общество становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета. Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (сделки на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.4. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы и обязательства Общества включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и не котируемые финансовые инструменты, а также производные финансовые инструменты.

Финансовые активы классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в бухгалтерском балансе, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Общество провело оценку своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» с целью определения с достаточной степенью достоверности их справедливой стоимости, учитывая временные и стоимостные ограничения.

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Так как нет доступной информации относительно котировки цен на рынке для большей части финансовых инструментов Общества, оценка производится с помощью оценочных способов, учитывая ситуацию на рынке и риски, касающиеся финансовых инструментов. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Общество смогло бы получить при фактической реализации имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости.

3.5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и резерв по сомнительным требованиям

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Общества включают задолженность покупателей и заказчиков; задолженность работников; вознаграждения к получению и прочую задолженность.

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным требованиям:

- сомнительной считается дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленная договором, и не обеспеченная соответствующими: залогом, поручительством, банковской гарантией;
- безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации взаиморасчетов и приказом Руководства о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Резерв отражается в отчете о прибылях и убытках.

3.6. Взаимозачет

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

3.7. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажу в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) – затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Первоначальная оценка готовой продукции – затраты на изготовление: стоимость основных материалов, затрат на оплату труда и соответствующая доля накладных расходов



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.8. Основные средства

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Для последующей оценки основных средств Общество выбрала модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств. Износ рассчитывается прямолинейным методом исходя из срока полезного использования основных средств:

Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	3-20 лет

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются. Срок полезной службы объектов ОС пересматривается по мере необходимости и, если ожидания по использованию объекта ОС значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

Ликвидационная стоимость не признается.

При замене одного из компонентов сложных объектов основных средств соответствующие затраты включаются в балансовую стоимость сложного объекта, если выполняются условия признания в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Операция по замене рассматривается как выбытие старого компонента.

Амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом на счете «Незавершенное строительство». К капитальным вложениям Общество относит затраты, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение объектов основных средств. В момент признания объекта основных средств и отнесения его к определенному виду, накопленные затраты по капитальным вложениям переводятся в состав основных средств.

3.9. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие ограниченный срок полезной службы, отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

В момент приобретения нематериального актива Общество определяет, обладает ли данный нематериальный актив определенным или неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования признается неопределенным, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые потоки денежных средств. В противном случае срок полезного использования признается определенным, определяется Обществом самостоятельно в момент признания нематериального актива.

Если срок полезного использования определенный, то амортизируемая стоимость распределяется систематически на протяжении срока полезной службы актива. Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество рассчитывает использовать актив. Если договорные или иные юридические права передаются на определенный срок, который может быть возобновлен, то срок полезного использования актива должен включать возобновленный период только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено Обществом без существенных издержек.

В отношении лицензий, для которых установлен срок действия, сроком полезной службы и сроком амортизации признается срок действия.

В отношении программного обеспечения Обществом устанавливает срок полезной службы 6,6 года (15% в год), если Обществом не будет установлен иной срок для отдельных видов программного обеспечения.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.10. Обесценение

На каждую отчетную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Общество производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Определения обесценения долгосрочных активов предполагает использования суждений, которые включают, но не ограничиваются причиной, сроками и суммой обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте индустрии; изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание; прекращения оказания услуг; текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и балансовой стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения активов.

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

3.11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы включают в себя выданные авансы, расходы будущих периодов, выданные и капитализированные расходы по незавершенному строительству.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от создания резерва на обесценение.

3.12. Корпоративный подоходный налог

В финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством РК, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.12. Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды и налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

3.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и обязательные социальные отчисления

Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством РК работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию. В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании» и «Правилами исчисления социальных отчислений», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 21.06.2004 года № 683, Общество уплачивает в национальный бюджет социальные отчисления в установленном размере от суммы начисленных работникам доходов.

3.14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность отражается первоначально по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости и исполнением метода эффективной ставки процента. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Просроченная кредиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности, установленного действующим законодательством, и относится на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках.

3.15. Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые Обществом работникам за оказанные ими услуги. Они включают любые доходы, выплачиваемые работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды, в том числе:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе;
- оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска;
- вознаграждения в денежной и не денежной форме.

Оплата труда персонала производится в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Общество обязуется возмещать работникам все расходы, понесенные в случае производственной травмы.

Общество производит отчисления в накопительный пенсионный фонд от лица своих работников в размере 10% от заработной платы, которые удерживаются из заработной платы работников.

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Общества.

3.16. Резерв на обесценение

Общество создает резерв на обесценение по финансовым активам, когда существует объективное свидетельство об обесценении финансового актива или группы активов. Резерв на обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, полученные по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием эффективной первоначальной процентной ставки по данному финансовому инструменту, который отражается по амортизированной стоимости. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва. Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такой убыток от обесценения не восстанавливается. Расчет резерва на обесценение производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.16. Резерв на обесценение (продолжение)

Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам для финансовых активов, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для финансовых активов, которые не являются существенными.

Изменение резервов на обесценение относится на счет прибылей и убытков. Отраженные в бухгалтерском балансе активы уменьшаются на величину созданных резервов. Факторы, которые Общество оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включает информацию о платежеспособности и подверженности, финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, национальной или местной экономической ситуацией и справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

3.17. Операционная аренда

Общество классифицирует аренду, при которой Арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Общества считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО. Расходы по аренде Общество отражает в составе административных расходов в отчете о прибылях и убытках.

3.18. Связанные стороны

Связанные стороны включают учредителя Общества, основной руководящий персонал, а также предприятия, в которых учредитель или основной руководящий персонал Общества имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

3.19. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство 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.

3.20. Признание доходов и расходов

Доходы признаются при наличии вероятности притока будущих экономических выгод, связанных с операцией, и вероятности обоснованной оценки суммы прибыли. Величина доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде. Расходы учитываются в момент их фактического возникновения, независимо от того, когда произведена оплата.

В соответствии с принципом соответствия расходы признаются в том периоде, когда получены связанные с ним доходы.



4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	2013	2012
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	125 067,70	91 362,63
Денежные средства на сберегательных счетах	75 600,00	22 680,00
Итого	200 667,70	114 042,63

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2013	2012
ГУ Казахская национальная академия искусств		10,00
РГП на ПХВ «Карагандинский государственный индустриальный университет»		10,00
Учреждение "Алматинская академия экономики и статистики"	10,00	10,00
Итого по счету 1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10,00	30,00
Астанинский филиал Акционерного общества "Казпочта"	22,24	3,71
Товарищество с ограниченной ответственностью "БИК"		63,75
ТОО "Отрар Тревел"	1,57	0,58
ТОО "Центр пассажирских перевозок города Астаны"		13,50
РГП "Национальный институт интеллектуальной собственности"	11,33	
Итого по счету 3310 "Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам"	35,14	81,54
ВСЕГО	45,14	111,54

6. ЗАПАСЫ

Наименование	2013	2012
Счет 1310, Сырье и материалы	686,11	906,50
Счет 1330, Товары	2 280,91	1 648,21
Итого	2 967,02	2 554,71



7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	2013	2012
Счет 1270, Краткосрочные вознаграждения к получению	596,30	26,90
Счет 1420, Налог на добавленную стоимость	27 007,42	15 095,48
Налог на добавленную стоимость к зачету	26 969,69	
НДС за нерезидента	35,56	15 095,48
Пени по НДС за нерезидента	2,17	
Счет 1620, Расходы будущих периодов	222,69	584,18
·Периодические издания		493,27
Страхование	113,08	90,91
1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана	8,14	
ABBYY Lingvo для Казахстана 20 языков	17,14	
Adobe Finereader 11 Corporate Edition 8 неименных лицензий	17,43	
Corel Draw Graphics Suite X	10,10	
Photoshop CS6	13,90	
Лицензия "1С-Битрикс"	12,18	
Программа управления Radmin	30,72	
Счет 3110, Корпоративный подоходный налог с нерезидента	111,42	5,60
переплата по КПН с нерезидента	108,57	
пеня по КПН с нерезидента	2,85	5,60
Счет 3120, Индивидуальный подоходный налог	185,52	85,05
переплата по ИПН	185,20	84,45
пеня по ИПН	0,32	0,60
Счет 3150, Социальный налог	100,06	123,41
переплата	100,06	123,41
Счет 3210, Обязательства по социальному страхованию	1,20	0,05
переплата	1,09	
пеня	0,11	0,05
Счет 3220, Обязательства по пенсионным отчислениям	2,58	0,07
переплата	2,43	
пеня	0,15	0,07
Счет 3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда	19,66	211,00
Всего по статье "Прочие краткосрочные активы"	28 246,85	16 131,74

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Компьютеры, периферийные устройства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	5 899,75	5 594,98	8 098,25	19 592,98
Поступление	756,77	830,35	45,39	1 632,51
Выбытие			(33,08)	(33,08)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	6 656,52	6 425,33	8 110,56	21 192,41
<i>Износ и списание активов</i>				
Накопленный износ на 31 декабря 2012 года	(1 365,74)	(2 251,67)	(1 369,86)	(4 987,27)
Начисленный износ	(1 422,56)	(2 297,52)	(1 216,01)	(4 936,08)
Выбытие			7,79	7,79
Накопленный износ на 31 декабря 2013 года	(2 788,30)	(4 549,18)	(2 578,07)	(9 915,56)
Балансовая стоимость:				
- на 31 декабря 2012 года	4 534,01	3 343,31	6 728,39	14 605,71
- на 31 декабря 2013 года	3 868,22	1 876,14	5 532,49	11 276,85



9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименования	сальдо на 31.12.2012	Поступило	Выбыло переклассифицировано в состав расходов будущих периодов	сальдо на 31.12.2013
1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана	45,00		45,00	0,00
1С:Бухгалтерия 8 клиентская лицензия	22,50		22,50	0,00
1С:Бухгалтерия 8 клиентская лицензия	22,50		22,50	0,00
ABBYY Lingvo для Казахстана 20 языков	31,24		31,24	0,00
ABBYY Lingvo для Казахстана 3 языка	109,49		109,49	0,00
Adobe Finereader 11 Corporate Edition 3 неименных лицензий	54,02		54,02	0,00
Adobe Finereader 11 Corporate Edition 5 неименных лицензий	89,13		89,13	0,00
Corel Draw Graphics Suite X	82,91		82,91	0,00
Photoshop CS6	114,11		114,11	0,00
web-сайт	1 500,00			1 500,00
Лицензия "1С-Битрикс"	51,28		51,28	0,00
Программа управления Radmin	166,96		166,96	0,00
Итого первоначальная стоимость	2 289,14	0,00	789,14	1 500,00

10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Статья	бухгалтерская стоимость активов/обязательств	налоговая база активов/обязательств	отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство)
Основные средства, нематериальные активы	11 272,71 *	10 481,21	(791,50)
Краткосрочные резервы	2 896,99	0,00	2 896,99
Итого временные разницы			2 105,49
Ставка налога			0,20
Отсроченный подоходный налог			421,10
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу на 31.12.2012г.			1590,70
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу на 31.12.2013г.			2011,80

*из балансовой стоимости основных средств исключена стоимость активов, не включенных в состав фиксированных активов, балансовой стоимостью на начало периода 1260,39 тыс. тенге



11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименования	на 31.12.2012	реквалифицирован из НМА	на 31.12.2013
1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана		5,63	5,63
1С:Бухгалтерия 8 клиентская лицензия		5,33	5,33
1С:Бухгалтерия 8 клиентская лицензия		5,33	5,33
ABBY Lingvo для Казахстана 20 языков		7,61	7,61
ABBY Lingvo для Казахстана 3 языка		26,67	26,67
Adobe Finereader 11 Corporate Edition 3 неименных лицензий		13,16	13,16
Adobe Finereader 11 Corporate Edition 5 неименных лицензий		21,71	21,71
Corel Draw Graphics Suite X		20,19	20,19
Photoshop CS6		27,79	27,79
Лицензия "1С-Битрикс"		24,36	24,36
Программа управления Radmin		61,44	61,44
2920 Расходы будущих периодов		219,21	219,21

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2013	2012
АО "Казахстанско-Британский технический университет"	10,00	10,00
РГКП "Северо-казахстанский университет им. М.Козыбаева"	-	4,40
Университет иностранных языков	-	10,00
Учреждение Восточно-Казахстанский региональный университет	4,40	4,40
Итого по счету 1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14,40	28,80
АО "БТА Банк"	-	142,38
АО "Регистраторская система ценных бумаг"	-	30,34
Аршабеков Нургали Рахимгалиевич	-	360,00
Городской центр телекоммуникаций "Астанателеком"	170,05	142,02
Жиренчин Казбек Абусагитович	-	711,90
ИП "Z-LINE"	-	284,44
ИП "Волков В.В."	-	187,00
ИП "Жандарбекулы"	-	6,21
ИП "САФИЯ"	260,00	-
Саинова Людмила Александровна	-	90,00
ТОО "InformConsulting"	-	94,35
ТОО "Проминь-Астана"	-	24,52
Ударцев Сергей Федорович	-	711,90
Итого по счету 3310 "Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам"	430,05	2 785,06
Итого	444,45	2 813,86



13. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ и ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	2013	2012
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	2 896,99	6 610,00
Краткосрочная задолженность по заработной плате	57,91	80,71
Итого	2 954,90	6 690,71

14. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Наименование	2013	2012
Корпоративный подоходный налог с резидента	31 764,63	10 866,82
КПН с нерезидента		17 538,72
Итого	31 764,63	28 405,54

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2013	2012
Налог на добавленную стоимость	-	19 690,91
Обязательства по пенсионным взносам	132,32	0,70
Обязательства по социальным отчислениям	12,44	
Итого	144,76	19 691,61

16. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

Наименование	2013	2012
Уставный капитал	75 600,00	75 600,00
Итого	75 600,00	75 600,00

Количество объявленных простых акций составляет 75 600 штук, номинальной стоимостью 1,0 тыс. тенге. Национальный идентификационный номер объявленных простых акций KZ1C58730017. Держателем простых акций является Министерство образования и науки РК.

17. РЕЗЕРВЫ

Наименование	2013	2012
счет 5460, Прочие резервы	12 627,28	7 282,58
Итого	12 627,28	7 282,58



18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Наименование расходов	2013	2012
Амортизация ФА	3 755,81	3 672,13
Аренда операционная	13 157,99	12 468,77
Материалы	643,08	367,85
Водоснабжение	17,25	41,18
Теплоэнергия	72,13	115,42
Электроэнергия	129,50	523,82
Оплата труда	83 552,27	73 007,24
Социальный налог, соц. отчисления	8 168,80	7 202,44
Услуги связи	825,89	787,55
Услуги сторонних организаций	570 353,67	146 005,97
Командировочные расходы	4 392,59	3 841,96
Реклама	4 457,53	-
Создание резерва на оплату отпусков	-	8 328,97
Страхование	1,11	220,00
Представительские	23,21	46,43
Прочие расходы	361,54	318,73
Итого	689 912,38	256 948,45

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Амортизация НМА	543,91	144,29
Амортизация ФА	1 187,96	1 216,26
Аренда	7 085,07	9 848,95
Аренда автомобиля	3 180,00	
Материалы	646,30	290,21
Водоснабжение	9,29	22,17
Теплоэнергия	38,84	62,15
Электроэнергия	69,73	282,06
Оплата труда	48 172,38	34 593,59
Социальный налог, соц. отчисления	4760,51	3 565,94
Услуги связи	665,02	726,40
Услуги сторонних организаций	2 579,76	2 764,66
Командировочные расходы	536,72	818,35
Уплаченные штрафы, пени	33,57	
Создание резерва на оплату отпусков		3 799,74
Страхование	91,05	376,32
Подписка на периодические издания	433,11	455,56
Представительские	77,41	49,57
НДС не принятый к зачету	2 255,36	3 173,55
Прочие расходы	114,26	164,15
Итого	72 480,24	62 353,93



20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2013	2012
Расходы по обмену валют	198,08	-
Итого	198,08	-

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2013	2012
Доходы от курсовой разницы	0,55	-
Прочие доходы	10,97	2 395,96
Итого	11,53	2 395,96

22. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Наименование	2013	2012
Вознаграждения по размещенным депозитам	1 561,87	1 439,91
Итого	1 561,87	1 439,91

23. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2013	2012
7410, Расходы по выбытию активов	25,29	-
7440, Расходы по созданию резерва (доход)	(3713,01)	
7470, Прочие расходы		922,73
Итого	(3 687,72)	922,73

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своего имущества, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество 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.

Общество частично страхует принадлежащие ей активы, а также заключает договоры на гражданско-правовую ответственность.

Налоговые условные обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. 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.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными с Обществом сторонами являются:

- управленческий персонал Общества; а также
- учредители Общества;

Операции со связанными сторонами, осуществленными Обществом за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

Управленческий персонал Общества

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	2013	2012
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	9 142	8 038
Премия	3 500	700
Лечебное пособие, мат помощь	1 400	2 100
	<u>14 042</u>	<u>10 838</u>

Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала

1 1

*В состав ключевого персонала включен президент Общества. В отчетном периоде в разное время обязанности президента исполняли три человека.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Общества на конец отчетного периода включают торговую кредиторскую задолженность. У Общества имеется дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе его операционной деятельности.

Общество подвержена рыночному риску, риску, связанному с движением денег, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. В Общества на регулярной основе формируется бюджет платежей на год, квартал, месяц, неделю.

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

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Общество управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Кредитный риск – Общество придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и депозитами в банках второго уровня, дебиторской задолженностью по начисленным вознаграждениям.

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные международными рейтинговыми агентствами, на соответствующие отчетные даты по банкам второго уровня, в которых размещены значительные суммы средств:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2013	2012
АО «Цеснабанк»	Standard and Poor's	В/стабильный	В/стабильный
АО "Bank RBK"	Standard and Poor's	В-/стабильный	В-/стабильный
АО "БТА Банк"	Standard and Poor's	В/стабильный	В/стабильный
АО Нурбанк	Standard and Poor's	В-/стабильный	В-/стабильный

С учетом кредитного рейтинга банков Общество считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску.



26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности – Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. В краткосрочном периоде риска ликвидности денежных средств у Общества не наблюдается.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ БАЛАНСА

Не было никаких событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Общества.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была одобрена к выпуску руководством Общества 20 февраля 2014 года.

От имени Общества:




Ирсалиев Серик Азтаевич
Президент
20 февраля 2014 года
г. Астана



Киргизбекова Айжан Токтамысовна
Главный бухгалтер
20 февраля 2014 года
г. Астана

