



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«САМРУК-КАЗЫНА КОНТРАКТ»**

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9-33

Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «Самрук-Казына Контракт»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности TOO «Самрук-Казына Контракт» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчёта о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;

• делаем вывод о правомерности применения руководством Компании допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Компании, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Куат Жалелов
Партнер по аудиту
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000630 от 9 августа 2018 года



Тимур Билдибаев
Аудитор, Генеральный директор
ТОО «NURTEAM AUDIT»
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: серия МФЮ-2,
№ 000099, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 27 марта 2013 года

15 февраля 2020 года
г. Нур-Султан

Компания (Аудируемое лицо)

Наименование: Товарищество с ограниченной ответственностью «Самрук-Казына Контракт»

Основной государственный регистрационный номер: БИН 070840005309

Юридический адрес: Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, улица Е 10, дом 17/10.

Бухгалтерский баланс,
По состоянию на 31 декабря 2019 г.

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
I ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	859 355	8 779 051
Товарно-материальные запасы	10	6 267 088	9 473
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	130 711	61 552
Авансы выданные	11	328	723
Авансы по налогам и другим платежам в бюджет	12	616 881	11 140
Финансовые активы	14	1 464 068	1 688 284
Расходы будущих периодов		9 000	9 325
Итого		9 347 431	10 559 548
II ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	7	450 100	253 648
Основные средства	8	485 838	368 545
Активы в форме права пользования	9	897 878	-
Отложенные налоговые активы	6	31 659	47 156
Итого		1 865 475	669 349
ВСЕГО АКТИВЫ			
		11 212 906	11 228 897
III ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	233 682	189 283
Авансы полученные	16	75 481	81 870
Обязательства по налогам	18	11 027	76 609
Вознаграждение работникам	15	197 657	199 110
Обязательства по аренде	9	71 390	-
Резервы под обязательства и отчисления		-	784 586
Итого		589 237	1 331 458
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	9	877 502	-
Долгосрочные займы		-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого		877 502	-
V СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	8 563 978	8 563 978
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 182 189	1 333 461
Итого собственный капитал		9 746 167	9 897 439
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
		11 212 906	11 228 897

Кожухметов Куат Бакирович

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет о совокупном доходе,
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	4	2 863 868	3 023 138
Себестоимость продаж	5 а)	(1 245 544)	(1 278 197)
Валовый доход		1 618 324	1 744 941
Административные расходы	5 б)	(542 128)	(556 532)
Чистые убытки от обесценения финансовых активов		71 701	(10 867)
Операционная прибыль		1 004 495	1 177 542
Финансовые доходы	5 в)	228 194	289 319
Финансовые расходы		(99 215)	-
Прочие доходы/ расходы, нетто	5 г)	(661 026)	(795 434)
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения		472 448	671 427
Расходы по подоходному налогу	6	(254 959)	(284 912)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		217 489	386 515
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год за вычетом налогов		217 489	386 515

Кожаметов Куат Бакирович

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

ТОО «Самрук-Казына Контракт»

Финансовая отчетность за 2019 год

Отчет о движении денежных средств,
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление			
Выручка от реализации продукции (работ, услуг)		3 456 130	3 820 849
Авансы полученные		407 987	516 235
Полученные вознаграждения		2 749 575	2 930 892
Прочие поступления		229 916	268 609
Выбытие		68 652	105 113
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		(9 702 436)	(2 372 372)
Расчеты по заработной плате		(8 254 136)	(876 458)
Выплаченные вознаграждения		(842 212)	(863 037)
Корпоративный подоходный налог		(90 506)	-
Выплаты по налогам и другим платежам в бюджет		(307 457)	(297 281)
Прочие выплаты		(140 859)	(279 478)
		(67 266)	(56 118)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		(6 246 306)	1 448 477
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление			
Возврат банковских вкладов		24 380 602	15 821 032
Выбытие		24 380 602	15 821 032
Приобретение основных средств		(25 634 931)	(15 190 024)
Приобретение нематериальных активов	8	(187 964)	(79 299)
Размещение банковских вкладов	7	(1 052 967)	(161 725)
		(24 394 000)	(14 949 000)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		(1 254 329)	631 008
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление			
Прочие		-	7 300 000
Выбытие		-	7 300 000
Выплата основного долга по обязательствам по финансовой аренде		(417 068)	(662 506)
Выплачено дивидендов		(48 307)	-
		(368 761)	(662 506)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	17	(417 068)	6 637 494
Чистый денежный поток за период		(7 917 703)	8 716 979
Изменение в резерве на обесценение денежных средств и их эквивалентов		(1 993)	(4 987)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ГОДА		8 779 051	67 059
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ГОДА		859 355	8 779 051

Кожухметов Куат Бакирович

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в собственном капитале,
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

В тысячах тенге	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.				
Чистый доход/ (убыток) за год		241	1 609 452	1 609 693
Возврат уставного капитала Единственному участнику	17	8 563 737	386 515	386 515
Дивиденды	17	-	-	8 563 737
Остаток на 31 декабря 2018 г.				
Чистый доход/ (убыток) за год		8 563 978	(662 506)	(662 506)
Возврат уставного капитала Единственному участнику	17	-	1 333 461	9 897 439
Дивиденды	17	-	217 489	217 489
Остаток на 31 декабря 2019 г.				
		8 563 978	(368 761)	(368 761)
			1 182 189	9 746 167

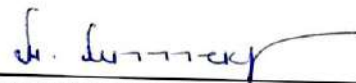
Кожухметов Куат Бакирович

Генеральный директор




Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ТОО «Самрук-Казына Контракт» (далее «Компания») было создано и зарегистрировано в Департаменте Юстиции города Нур-Султан 21 августа 2007 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на дату выпуска данной финансовой отчетности Компания является товариществом с ограниченной ответственностью «Самрук Казына Контракт» (регистрационный номер 28147-1901-ТОО). Юридический адрес Компании: 010001, Республика Казахстан, город Нур-Султан, улица Е 10, дом 17/10. Уставный капитал Компании составляет 8 563 977 909,00 тенге, Учредителем и Единственным участником Компании является акционерное общество «Фонд национального благосостояния Самрук-Қазына» (далее- Единственный участник).

ТОО «Самрук-Казына Контракт» является уполномоченным органом по вопросам закупок в Компании и обеспечивает реализацию механизма закупок, установленного Правилами закупок товаров, работ и услуг акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организациями, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Единственному участнику. Видами деятельности ТОО «Самрук-Казына Контракт» являются осуществление мониторинга доли местного содержания в закупках товаров, работ и услуг (далее - ТРУ), внедрение прозрачных процедур закупок, проведение маркетинга цен основных номенклатурных позиций товаров, закупаемых компаниями Группы, оценка потенциальных поставщиков Группы квалификационным требованиям по закупаемым ТРУ и т.п.

а) К ключевому управленческому персоналу Компании относится – Генеральный директор. Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе составили на 31 декабря 2019 года и 2018 года:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и премии	21 132	43 818
Итого:	21 132	43 818

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2019 году состоит из основной заработной платы – 16 615 тысяч тенге (2018 год - 18 793 тысячи тенге), и резерва по годовым бонусам – 4 517* тысяч тенге (2018 год – 25 025 тысяч тенге).

*Основными причинами изменения расходов по резерву за 2019 год являлась корректировка резерва 2018 года на сумму 11 556 тысяч тенге, а также дополнительное начисление ожидаемой суммы годового бонуса по результатам 2019 года на сумму 15 600 тысяч тенге.

б) Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

Деятельность Компании подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости контрактных прав.

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

г) Управление финансовыми рисками

(i) Компания подвержена риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Компания не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

(ii) Компания подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Функциональной валютой Компании является тенге. Компания не заключает сделок по хеджированию своей подверженности валютному риску.

д) Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а) Учетная основа

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

С 1 января 2019 года был введен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», характер и влияние которого описаны ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснения ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и разъяснения ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о совокупном доходе.

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- *КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).*
- *Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).*
- *Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).*
- *Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).*
- *Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).*
- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).*

Принятие этих стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

в) Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов. Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2019 года не проводились.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности Компанией последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики.

а) Функциональная валюта

Функциональная валюта Компании определяется как валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, поскольку основная операционная деятельность Компании осуществляется в тенге. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату окончания отчетного периода, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

	31.12.2019	31.12.2018
Российский рубль	6,17	5,52
Доллар США	381,18	384,20
Евро	426,85	439,37

б) Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов, приобретенных Компанией и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения.

Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация программного обеспечения, срок полезной службы которого составляет 3-10 лет, осуществляется пропорциональным методом в течение всего указанного срока.

в) Активы в форме права пользования.

Компания арендует офисные помещения и стойко-места для размещения офисного оборудования.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Компания рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

Здания	10 лет
--------	--------

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Компания использует в качестве исходной информацию с сайта Национального банка РК.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

г) Материальные активы

(i) Основные средства

К основным средствам относятся затраты на приобретение машин и оборудования, офисного оборудования Компании.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется равномерным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов.

Ниже в таблице приводятся сроки полезной службы объектов основных средств:

Оборудование	5-10 лет
Компьютеры и прочая оргтехника	3-5 лет
Прочие основные средства	1-3 лет

(ii) Ремонт и обслуживание

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, а стоимость замененного компонента списывается (метод замещения). Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы, включая затраты на технический контроль и капитальный ремонт, учитываются в отчете о доходах и расходах как расходы периода.

д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на обесценение осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть не возмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Убытки от обесценения в пределах ранее признанной суммы дооценки относятся на уменьшение собственного капитала, а превышение над ранее признанной дооценкой признается в отчете о доходах и расходах.

(iii) Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

(iv) Восстановление убытков от обесценения

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.

е) Товарно-материальные запасы

Сырье и расходные материалы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, при доставке материала до места назначения и приведения его в надлежащее состояние.

Себестоимость сырья и расходных материалов представляет собой стоимость приобретения.

Чистая стоимость реализации рассчитывается исходя из ожидаемой цены реализации в ходе обычной деятельности за вычетом дополнительных затрат на реализацию.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ж) Финансовые инструменты

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Компания может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Компания пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности,

(ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

з) Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

и) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе.

к) Вознаграждения работникам

(i) Система оплаты труда

Наблюдательный совет Компании определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ii) Пенсионные отчисления

Сотрудники компании, несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшей в 2015 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Компания, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязана только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионные фонды, выбранные сотрудниками.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении в Казахстане, Компании обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

л) Доходы

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

Продажи услуг. Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.]

Компоненты финансирования. Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

м) Подоходный налог

Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отсроченный налог не создается на следующие временные разницы:

- Разницы, возникающие при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением компаний, и которые в момент совершения сделки не влияют ни на бухгалтерский, ни на налоговый доход или убыток.
- Инвестиции в дочерние предприятия, если срок восстановления временной разницы может быть проконтролирован, и существует вероятность того, что данная временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

н) Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

о) Связанные стороны

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в компании и имеет значительное влияние (более 20 %); сторона ведет совместную деятельность с компанией; организации, у которой первым руководителем является руководитель компании на условиях совмещения; сторона, с которой компания заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

4. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов выручки от основных видов деятельности Компании:

а) Выручка по видам услуг

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Услуги по предоставлению доступа к ИСЭЗ	1 964 515	1 260 639
Предварительный квалификационный отбор	603 690	711 160
Услуги Центра компетенции по категорийному управлению закупками	178 018	97 834
Мониторинг местного содержания	63 953	63 953
Услуги по определению ценовых диапазонов	44 890	8 949
Услуги по предоставлению ценовых маркетинговых заключений	7 944	11 960
Справочник ЕНС ТРУ	858	342 170
Абонентская плата за техническое сопровождение МКС	-	448 467
Разработка карты мониторинга местного содержания	-	680
Услуги по организационному обеспечению подготовки и реализации активов и объектов	-	77 058
Услуги по предоставлению в пользование Каталога цен	-	268
Итого выручка по видам услуг:	2 863 868	3 023 138

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ, ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов себестоимости продаж, административных расходов и прочих неоперационных доходов и расходов:

а) Себестоимость продаж:

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Заработная плата		599 647	547 877
Аутсорсинг персонала		176 689	131 554
Амортизация		127 944	139 427
Консалтинговые, юридические услуги		74 387	119 867
Налоги и другие отчисления в бюджет		52 802	42 482
Абонентская плата за использование call-center		51 120	47 621
Командировочные расходы		40 966	12 131
Реклама и оценка		37 545	42 884
Амортизация актива в форме права пользования		29 687	-
Услуги по тех. сопровождению		20 281	49 448
Страхование		13 350	7 995
Расходы на обучение и повышение квалификации		9 035	8 792
Услуги связи и почты		6 032	9 513
ТМЗ (материалы)		3 399	3 419
Операционная аренда		-	62 140
Услуги по размещению (co-location)		-	36 311
Услуги по модернизации и модификации		-	14 999
Прочие расходы		2 660	1 737
Итого себестоимость продаж:		1 245 544	1 278 197

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ, ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Административные расходы:

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и резервы по вознаграждениям работников		256 916	297 615
Аутсорсинг персонала		71 124	67 800
Амортизация актива в форме права пользования		60 924	-
Амортизация	7,8	32 564	43 858
Транспортные услуги		31 985	14 439
Налоги и другие отчисления в бюджет		29 322	29 651
Информационные услуги, тех.сопровождение		22 586	31 967
Расходы на обучение и повышение квалификации		12 389	2 666
Страхование		7 679	6 692
ТМЗ (материалы)		4 429	4 142
Аудиторские услуги		3 330	3 330
Командировочные расходы		3 194	2 416
Услуги связи		2 500	2 546
Услуги банков		1 960	1 955
Юридические и нотариальные услуги		201	98
Операционная аренда		-	31 297
Доходы/(расходы) по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности		(8 992)	1 769
Прочие расходы		10 017	14 291
Итого административные расходы:		542 128	556 532

в) Финансовые доходы:

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Доходы по вознаграждениям		228 194	289 319
Итого финансовые доходы:		228 194	289 319

г) Прочие доходы/(расходы)

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Доходы от курсовой разницы		1	8
Прочие доходы		28 112	9 039
Итого прочие доходы		28 113	9 047
Убыток от выбытия основных средств	8	(486)	-
Расходы по обесценению нефинансовых активов	10	(558 306)	-
Расходы по курсовой разнице		(7)	(14)
Расходы по переезду		(35 150)	(10 203)
Признание НДС в составе расходов		(92 590)	-
Прочие расходы		(2 600)	(794 264)
Итого прочие расходы		(689 139)	(804 481)
Итого чистые прочие доходы/(расходы)		(661 026)	(795 434)

6. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Корпоративный подоходный налог (КПН) на 2018-2019 гг. рассчитан по ставке 20% от налогооблагаемого дохода Компании за период.

а) Отсроченные налоговые активы и обязательства

Суммы отсроченных налоговых активов/(обязательств), отраженных в финансовой отчетности, представлены ниже:

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Фиксированные активы		(9 890)	(1 374)
Резерв по премиям		28 083	32 989
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	11	3 220	8 317
Резерв под обесценение денежных средств в БВУ		3 114	2 173
Резерв по отпускам	15	7 132	5 051
Итого отсроченный налоговый актив:		31 659	47 156

б) Изменение чистого отсроченного налогового (обязательства)/актива в отчете о доходах и расходах представлено ниже:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Отложенный налоговый актив на начало года	47 156	28 350
Отложенный налоговый актив на конец года	31 659	47 156
Итого чистое изменение отсроченного налогового актива:	(15 497)	18 806

в) Расходы по корпоративному подоходному налогу:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Текущий корпоративный налог	(239 462)	(303 718)
Изменение отложенного налогового (обязательства)/актива за период	(15 497)	18 806
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о совокупном доходе:	(254 959)	(284 912)

г) Сверка между расходами по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерской прибылью:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	472 448	671 427
Теоретические расходы по подоходному налогу по ставке 20%	(94 490)	(134 285)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	(160 469)	(150 627)
Расходы по корпоративному подоходному налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе:	(254 959)	(284 912)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Прим.	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.		-	587 145	587 145
Накопленная амортизация		-	(387 382)	(387 382)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.		-	199 763	199 763
Поступления		34 957	126 768	161 725
Выбытия		-	(24 292)	(24 292)
Переводы в основные средства		-	(13 558)	(13 558)
Амортизация		(5 244)	(89 038)	(94 282)
Амортизация по выбытиям		-	24 292	24 292
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.		29 713	223 935	253 648
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.		34 957	676 063	711 020
Накопленная амортизация		(5 244)	(452 128)	(457 372)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.		29 713	223 935	253 648
Поступления		831 185	221 782	1 052 967
Выбытия		(784 586)	(4 706)	(789 292)
Амортизация		(9 017)	(58 206)	(67 223)
Амортизация по выбытиям		-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		67 295	382 805	450 100
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.		81 556	893 139	974 695
Накопленная амортизация		(14 261)	(510 334)	(524 595)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		67 295	382 805	450 100

В 2019 году Компания приобрела лицензии, закупленные в качестве урегулирования претензии по результатам лицензионного аудита, проведенного в 2015 году компанией Oracle. Приобретенные лицензии включали в себя лицензии на общую сумму 784 586 тыс. тенге, предназначенные исключительно для сопровождения ИСЭЗ 1.0, которая была архивирована в 2018 году в связи с введением в эксплуатацию ИСЭЗ 2.0. Лицензии, предназначенные исключительно для сопровождения ИСЭЗ 1.0 были полностью списаны за счёт ранее созданного резерва, так как Компания не ожидает получения будущих экономических выгод от их использования в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Прим.	Машины и оборудование	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018г.		459 795	236 112	29 128	725 035
Накопленная амортизация		(171 650)	(171 305)	(17 389)	(360 344)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.		288 145	64 807	11 739	364 691
Поступления		41 400	2 388	35 511	79 299
Выбытия		-	(152)	(8 278)	(8 430)
Переводы из нематериальных активов		13 558	-	-	13 558
Амортизация		(49 571)	(34 320)	(5 112)	(89 003)
Амортизация по выбытиям		-	152	8 278	8 430
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.		293 532	32 875	42 138	368 545
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.		514 753	238 348	56 361	809 462
Накопленная амортизация		(221 221)	(205 473)	(14 223)	(440 917)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.		293 532	32 875	42 138	368 545
Поступления		178 591	23 100*	9 373	211 064
Выбытия		(20)	(5 984)	(5 759)	(11 763)
Амортизация		(59 736)	(18 227)	(15 322)	(93 285)
Амортизация по выбытиям		20	5 984	5 273	11 277
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		412 387	37 748	35 703	485 838
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.		693 324	255 464	59 975	1 008 763
Накопленная амортизация		(280 937)	(217 716)	(24 272)	(522 925)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		412 387	37 748	35 703	485 838

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих находящихся в использовании основных средств, составила 352 160 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 359 648 тысяч тенге).

*По состоянию на 31 декабря 2019 года данная сумма не оплачена поставщику.

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания арендует офисные помещения и стойко-места для размещения серверного оборудования. Договоры аренды были заключены сроком до 31.12.2019 года, однако Компания планирует пролонгировать их последующие 10 лет. В результате первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признала актив в форме права пользования на сумму 988 490 тенге по ставке дисконтирования 11,7%.

а) Движение по активам в форме права пользования за 2019 год представлено ниже:

В тысячах тенге	Здания	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	-	-
Поступления	988 490	988 490
Выбытия	-	-
Амортизация	(90 612)	(90 612)
Убыток от обесценения	-	-
Прочее	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	897 878	897 878

б) Анализ обязательства по аренде по срокам погашения приведен ниже:

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость мин. арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость мин. арендных платежей
со сроком погашения до 1 года	164 061	71 390		
со сроком погашения от 1 до 5 лет	656 300	333 228		
со сроком погашения более 5 лет	682 180	544 274		
Чистые минимальные обязательства	1 502 541	948 892		
За вычетом будущих финансовых затрат	(553 649)			
Текущая стоимость арендных обязательств	948 892	948 892		
За вычетом суммы задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		71 390		
Сумма, подлежащая погашению после 12 месяцев		877 502		

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2019 году, составили 99 215 тысяч тенге. Общая сумма денежных платежей по аренде в 2019 году составила 158 335 тысяч тенге (с учетом НДС). Арендные активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

10. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	12 754	9 473
Товары для перепродажи	6 812 640	-
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(558 306)	-
Итого запасы:	6 267 088	9 473

В качестве урегулирования претензии по результатам лицензионного аудита, проведенного в 2015 году компанией Oracle, Компании были выставлены претензии о необходимости закупа лицензий на программное обеспечение Oracle. В 2019 году Компания приобрела лицензии стоимостью 6 812 640 тысяч тенге, предназначенные для дальнейшей перепродажи компаниям группы АО "ФНБ "Самрук - Казына".

Компания начислила резерв на обесценение лицензий в соответствии с МСФО (IAS) 2 "Запасы", так как компания ожидает, что чистая стоимость реализации лицензий будет ниже себестоимости закупа. Согласно оценке руководства Компании, сумма резерва на обесценение по состоянию на 31.12.2019 года составила 558 306 тыс. тенге.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

а) Торговая и прочая дебиторская задолженность включают в себя:

В тысячах тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.
Торговая дебиторская задолженность		127 775	102 333
Прочая дебиторская задолженность		2 936	806
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:		130 711	103 139
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	6	-	(41 587)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:		130 711	61 552

б) Изменение Резерва под обесценение дебиторской задолженности в периоде, начавшемся 1 января 2019 года и закончившемся 31 декабря 2019 года, было следующее:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Остаток на начало периода	(41 587)	(39 818)
(начислен)/восстановлен резерв	41 587	(1 769)
Остаток на конец периода	-	(41 587)

в) Авансы выданные включают в себя:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Авансы, выданные поставщикам	328	723
Итого авансы выданные:	328	723

12. АВАНСЫ ПО НАЛОГАМ И ДРУГИМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Корпоративный подоходный налог	67 296	-
Налог на добавленную стоимость к возмещению	616 582	11 140
Резерв по НДС к возмещению	(66 997)	-
Итого авансы по налогам и другим платежам в бюджет:	616 881	11 140

Значительное увеличение остатка по НДС к возмещению по состоянию на 31 декабря 2019 года связано с приобретением лицензий в 2019 году на сумму 8 508 893 тысячи тенге от компании Oracle. Сумма НДС к возмещению по данному приобретению составила 911 667 тысяч тенге.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой денежные средства на банковских счетах.

а) По состоянию отчетную дату остатки денег распределились следующим образом:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	3 348	4 038
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3-х месяцев	856 007	8 775 013
Итого денежные средства на текущих банковских счетах:	859 355	8 779 051

Движение денежных средств на счетах Компании представлено в Отчете о движении денежных средств за 2019 и 2018 годы, составленном прямым методом.

б) Все остатки на банковских счетах не являются просроченными, либо обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в таблице ниже:

В тысячах тенге	Рейтинг	2019 г.	2018 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard and Poor's: BB	261 080	8 415 413
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard and Poor's: B	225	4
АО «ForteBank»	Standard and Poor's: B	398 536	198 944
АО «Каспий Банк»	Standard and Poor's: BB-	199 514	164 690
Итого остатки на банковских счетах:		859 355	8 779 051

14. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Депозиты в банках	1 446 422	1 666 120
Вознаграждения к получению по срочным депозитам	17 646	22 164
Итого финансовые активы:	1 464 068	1 688 284

а) Депозиты в банках

В тысячах тенге	Рейтинг	2019	2018
АО "АТФ Банк"	Standard & Poor's: B- / "Стабильный"	687 682	875 646
АО "Каспи Банк"	Standard & Poor's: BB-/ "Стабильный"	478 823	534 507
АО «Народный банк Казахстана»	Standard & Poor's: BB / "Стабильный"	279 917	-
ДБ АО "Сбербанк"	Fitch ratings: BBB- / "Стабильный"	-	255 967
Итого:		1 446 422	1 666 120

б) Остаток по вознаграждениям к получению по срочным депозитам на 31.12.2019 и 31.12.2018 представлено ниже:

В тысячах тенге	2019	2018
АО "Каспи Банк"	6 471	8 980
АО "АТФ Банк"	6 329	8 345
АО "Народный Банк Казахстана"	4 846	4 023
АО "ForteBank"	-	258
ДБ АО "Сбербанк"	-	558
Итого:	17 646	22 164

в) Движение вознаграждения к получению по срочным депозитам представлено ниже:

В тысячах тенге	2019	2018
На начало периода:	22 164	14 238
Начислено	225 409	289 342
Получено	(195 427)	(241 567)
Удержано налога	(34 489)	(39 826)
Корректировка прошлых лет	(11)	(23)
На конец периода:	17 646	22 164

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

а) В таблице представлены обязательства, связанные с персоналом Компании по состоянию на каждую отчетную дату:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Задолженность по заработной плате	29 719	821
Обязательства по пенсионным отчислениям	12 094	6 915
Обязательства по социальным отчислениям	1 269	1 180
Резерв на предстоящие вознаграждения персоналу	154 575	190 194
Итого обязательства связанные с персоналом:	197 657	199 110

б) Резерв на обязательства, связанные с персоналом на каждую отчетную дату:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Резерв по премированию за год	118 917	164 938
Резерв по трудовым отпускам	35 658	25 256
Итого резерв на обязательства, связанные с персоналом:	154 575	190 194

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в) Движение резерва по вознаграждениям работников на отчетную дату:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Резервы по состоянию на 1 января	190 194	122 422
Начисление/(восстановление) за год	(35 619)	67 772
Резервы на обязательства, связанные с персоналом по состоянию на 31 декабря	154 575	190 194

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

а) По состоянию на отчетную дату сложилась следующая кредиторская задолженность:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	232 479	188 344
Прочая кредиторская задолженность	1 203	939
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность:	233 682	189 283

б) По состоянию на отчетную дату сложилась следующая прочая кредиторская задолженность:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Задолженность по исполнительным листам	1 148	865
Задолженность перед подотчетными лицами	55	74
Итого прочая кредиторская задолженность:	1 203	939

в) По состоянию на отчетную дату сложилась следующая задолженность по авансам полученным:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные обязательства по договорам	58 834	-
Краткосрочные авансы полученные	16 032	75 146
Прочие краткосрочные обязательства	615	6 724
Итого авансы полученные:	75 481	81 870

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Уставный капитал	8 563 978	8 563 978
Итого уставный капитал:	8 563 978	8 563 978

Решением Правления Единственного участника от 23.04.2019 на выплату дивидендов Единственному участнику по итогам 2018 года было направлено 368 761 тысяч тенге (2018 год: Решением Правления Единственного участника от 16.11.2018 г. на выплату дивидендов Единственному участнику по итогам 2017 года было направлено 662 506 тысяч тенге).

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

Компания уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог - начисляется на доходы сотрудников Компании по ставке 9,5%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам.

- Индивидуальный подоходный налог - ставка данного налога - 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Компании и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Компания является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников;

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- корпоративный подоходный налог (КПН) - уплачивается по ставке 20%. Предприятия, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду превышает 325 000 – кратный размер МРП (820 625 тысяч тенге) обязаны исчислять и уплачивать ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу.

Налог на добавленную стоимость в Республике Казахстан уплачивается только теми лицами, которые встали на регистрационный учет по данному налогу. Постановка на регистрационный учет может происходить, как в обязательном порядке, так и по желанию налогоплательщика. Регистрации в обязательном порядке подлежат все лица, чья выручка от реализации превысила установленный законом минимум. Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

Помимо налогов в Казахстане предусмотрены законодательством сборы и платежи, которые уплачиваются при совершении определенных сделок или действий, либо при наступлении определенных обстоятельств, по ставкам, предусмотренным налоговым законодательством для каждого вида сбора или платежа.

По состоянию на отчетную дату у Компании сложилась задолженность перед бюджетом по следующим налогам, сборам и платежам:

В тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Корпоративный подоходный налог	-	699
Индивидуальный подоходный налог	10 956	6 123
Социальный налог	-	4 959
Налог на добавленную стоимость	-	64 828
Прочие	71	-
Итого обязательства по налогам:	11 027	76 609

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги) регулярно отражаются в учете Компании и оплачиваются в установленные государством сроки. Все отраженные обязательства перед бюджетом являются текущими. Компания не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты, дебиторскую и кредиторскую задолженности. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые инструменты: Раскрытие и представление информации».

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Компании.

Основными рисками, присущими деятельности Компании являются: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск, операционный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

а) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Компания не использует финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют.

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Валютный риск

Функциональной основной валютой Компании является тенге. Компания не подвержена валютному риску, так как по состоянию на 31.12.2019, а также, на 31.12.2018 у Компании отсутствуют денежные активы и денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте.

В тысячах тенге	Рейтинг (Standard and Poor`s, Fitch ratings)	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность краткосрочная	Отсутствует	130 711	61 552
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе		859 355	8 779 051
АО "Народный Банк Казахстана"	Standard and Poor`s: BB	261 080	8 415 413
АО "Банк ЦентрКредит"	Standard & Poor's: B	225	4
АО "ForteBank"	Standard and Poor`s: B	398 536	198 944
АО "Каспи Банк"	Standard & Poor's: BB-	199 514	164 690
Финансовые активы, в том числе		1 464 068	1 688 284
АО "Каспи Банк"	Standard & Poor's: BB-	485 294	543 487
АО "АТФ Банк"	Standard & Poor's: B	694 011	883 991
ДБ АО "Сбербанк"	Fitch ratings: BBB-	-	256 525
АО "Народный Банк Казахстана"	Standard and Poor`s: BB	284 763	4 023
АО "ForteBank"	Standard and Poor`s: B	-	258
Итого максимальная подверженность кредитному риску		2 454 134	10 528 887

в) Ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

г) Кредитный риск

Кредитный риск, относящийся к финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

В отношении банков и финансовых учреждений Компания принимает только учреждения с высокими рейтингами. Банковские депозиты Компании в 2019 году размещены в 5 банках (2018 г.: в 6 банках), что снижает концентрацию кредитного риска Компании.

д) Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента, также Компания не имеет задолженностей по кредитам.

е) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженность, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности будут созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для компании или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что, обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Компанией не применяются.

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ж) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании. Компания удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Компании осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

2019 год

в тысячах тенге	До востребования	меньше 3 мес.	3мес.-1 года	1-5 лет	5+ лет	Всего
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	3 348	856 007	-	-	-	859 355
Дебиторская задолженность краткосрочная (за минусом резерва)	-	130 711	-	-	-	130 711
Прочие финансовые активы	-	-	1 464 068	-	-	1 464 068
Итого	3 348	986 718	1 464 068	-	-	2 454 134
Финансовые обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	-	13 659	57 731	333 227	544 275	948 892
Кредиторская задолженность краткосрочная	232 479	-	-	-	-	232 749
Прочие краткосрочные обязательства	90 371	-	-	-	-	90 371
Итого	322 850	13 659	57 731	333 227	544 275	1 271 742

2018 год

в тысячах тенге	До востребования	меньше 3 мес.	3мес.-1 года	1-5 лет	5+ лет	Всего
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	4 038	8 775 013	-	-	-	8 779 051
Дебиторская задолженность краткосрочная (за минусом резерва)	-	61 552	-	-	-	61 552
Прочие финансовые активы	-	-	1 688 284	-	-	1 688 284
Итого	4 038	8 836 565	1 688 284	-	-	10 528 887
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность краткосрочная	188 344	-	-	-	-	188 344
Прочие краткосрочные обязательства	-	283 382	-	-	-	283 382
Итого	188 344	283 382	-	-	-	471 726

з) Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**и) Страновой риск**

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

20. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

б) Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

в) Условные обязательства по налогообложению*Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства*

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами.

Применимые налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество, транспорт и землю. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и постоянное изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно. Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании или результаты ее деятельности.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц. Компания относится к предприятиям среднего бизнеса

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

20. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

г) Условные обязательства юридических вопросов

В 2019 году Компания не участвовала в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

д) Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

е) Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 99 210 тысяч тенге (2018 г.: отсутствуют) и в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов в размере 177 313 тысяч тенге (2018 г.: отсутствуют).

Компания уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Компании уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции со связанными сторонами

Наименование Контрагента	Основа аффилированности
Акционерное общество «Фонд национального благосостояния Самрук-Қазына»	100% доля участия в Уставном капитале

Детали операций между Компанией и другими связанными сторонами раскрываются на следующей странице:

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлена общая сумма сделок, которые были заключены со связанными сторонами в течение соответствующего финансового периода:

Группа АО "ФНБ "Самрук-Қазына" на 31.12.2019 г.	Сальдо на 01.01.2019		Обороты		НДС		Прочие	Погашение		Сальдо на 31.12.2019	
	Дт	Кт	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету		Дт	Кт	Дт	Кт
1. Дочерние организации											
№ п/п	Наименование										
1	1 210	2 027	635 366		76 224			1 252	764 990	861	
2	31 418	48	261 638	151 872	29 931	18 221	(35 989)	78 540	286 292	964	53 826
3		9 116	56 157	74 737	6 739	8 968		84 374	63 227		91 859
4			47 318		5 679				52 757	240	8 778
5	441	292	23 175	1 323	2 781	159		1 492	25 778	337	
6	513		692		83				1 288		
7			7 288		875				8 163		
8			923		110				1 033		
9			35 304		4 236				39 540		
10	974	258	137 248		16 471				154 179	256	
11			1 311		158				1 469		
12	10 400	1 190	238 274		28 593		6 445	366	270 508	35	545
13			10 106	135 844	1 213	16 301		138 474	11 319		13 671
14			51 228		6 148				57 376		
15			7 288		875				8 163		
16			23 109	93	2 762				25 778		
17			38 197		4 586		(258)		43 041		
18	45 300		281 971		33 837		368 761	368 761	248 556	112 552	
19			1 846	72 254	222	8 670		60 693	2 326		20 489
20			17 262		2 071				19 333		
21			5 754		691				6 445		
22			388		47				435		
Итого	90 256	12 931	1 881 843	436 123	224 332	52 319	338 959	733 952	2 091 996	115 245	189 168

ТОО «Самрук Казына Контракт»
21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая отчетность за 2019 год

Группа АО «ФНБ «Самрук-Қазына» на 31.12.2018		Сальдо на 01.01.2018		Обороты		НДС		Прочие		Погашение		Сальдо на 31.12.2018	
№ п/п	Наименование	Дт	Кт	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
1	АО «НК «КазМунайГаз»	12 934	17 008	709 652	92 567	85 158	11 108	1 19 847		807 725		1 210	2 027
2	АО «НК «КТЖ»	47 377	1 438	271 979		32 503		502	314	319 867		31 418	48
3	АО «Казхателеком»		6 549	48 124	91 463	5 775	10 976	99 890	(18)	53 899			9 116
4	АО «KEGOC»			42 354		5 082				47 436			
5	АО «Казпочта»	323	1 041	23 454	5 972	2 815	716	7 801		26 515		441	292
6	АО «НК «Казakhstan Инжиниринг»	2 751	280	27 944		3 350			(7 225)	26 540			
7	АО «Аэропорт Павлодар»	54		1 873		225				1 639		513	
8	АО «Международный аэропорт Актобе»			9 718		1 166				10 884			
9	АО «КОРЭМ»			923		110				1 033			
10	АО «Эйр Астана»			42 257	6 953	4 236				39 540			
11	АО «Самрук – Энерго»	9 521	16	133 582		16 031		16	(4 076)	154 342		974	258
12	ТОО «Самрук-Қазына Инвест»			923		110				1 033			
13	АО «Национальная атомная компания «Казатомпром»	3 012	1 024	238 278	446	28 592	54	913	(1 355)	258 706		10 400	1 190
15	АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына»			10 356		1 243				11 599			
16	АО «НПК «Таукен Самрук»	98	142	69 299		8 315			1 355	78 925			
17	АО «Международный аэропорт Атырау»			9 717		1 167				10 884			
18	ТОО «Qazaq air»		908	9 718		1 166				9 976			
20	ТОО «Объединенная химическая компания»	2 721		37 007		4 442				44 170			
21	АО «ФНБ «Самрук-Қазына»	73 055	1 263 737	238 845	662 506	28 661		662 506	8 563 737	7 595 261		45 300	
22	ТОО "Самрук-Қазына Бизнес Сервис"	617		6 543		784				7 944			
23	ТОО «МАЗК – Казатомпром»			11 508		1 381				12 889			
24	АО «Казхстанские атомные электрические станции»			1 090		131		266	(531)	956			
	Итого	152 463	1 292 143	1 945 144	859 907	232 443	22 854	891 741	8 552 201	9 521 763	90 256	12 931	

22. КОНЕЧНАЯ КОНТРОЛИРУЮЩАЯ СТОРОНА

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является: Акционерное общество «Фонд национального благосостояния Самрук-Казына»

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные - это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

За период с 31 декабря 2019 года по 17 февраля 2020 года каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.