



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

**Финансовая отчетность в соответствии с  
Международными Стандартами Финансовой Отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8

## Отчёт независимых аудиторов

Руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «Самрук-Казына Контракт»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Самрук-Казына Контракт» (далее «Компания»), который включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчёт о совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, информацию о существенных аспектах учётной политики и другие примечания к формам отчётности.

### *Ответственность руководства за составление финансовой отчётности*

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за поддержание систем внутреннего контроля, необходимых, по мнению руководства, для составления финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемых форм отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм отчетности вследствие мошенничества или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм отчетности в целом.

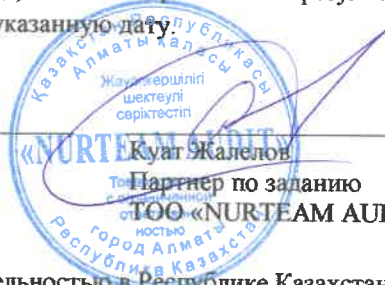
Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

### *Мнение*

По нашему мнению, настоящая финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.



Тимур Билалбебаев  
Аудитор/Генеральный директор  
ТОО «NURTEAM AUDIT»



Куат Жалелов  
Партнер по заданию  
ТОО «NURTEAM AUDIT»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000099, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 27 марта 2013 года  
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000064 от 06 января 2012 года

16 февраля 2018 года

Отчет о финансовом положении,  
По состоянию на 31 декабря 2017 г.

В тысячах тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
<b>I ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	67 059	189 130
Товарно-материальные запасы	9	7 669	4 928
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	124 152	92 142
Авансы выданные	10	503	429
Авансы по налогам и другим платежам в бюджет	11	8 291	22 715
Финансовые активы	14	2 545 486	2 118 760
Расходы будущих периодов	12	355	478
<b>Итого</b>		<b>2 753 515</b>	<b>2 428 582</b>
<b>II ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	7	199 763	202 141
Основные средства	8	364 691	158 872
Отложенные налоговые активы	6	28 350	29 539
<b>Итого</b>		<b>592 804</b>	<b>390 552</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>3 346 319</b>	<b>2 819 134</b>
<b>III ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 457 777	170 563
Авансы полученные	16	119 100	49 480
Обязательства по налогам	18	25 118	43 919
Вознаграждение работникам	15	134 631	180 200
<b>Итого</b>		<b>1 736 626</b>	<b>444 162</b>
<b>IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенные налоговые обязательства	6	-	-
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 736 626</b>	<b>444 162</b>
<b>V СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	17	241	1 263 978
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 609 452	1 110 994
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>1 609 693</b>	<b>2 374 972</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>3 346 319</b>	<b>2 819 134</b>

Джаболдинов Аскар Сергеевич

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе,  
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В тысячах тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Выручка	4	2 564 730	1 953 343
Себестоимость продаж	5 а)	(1 300 574)	(1 156 192)
<b>Валовый доход</b>		<b>1 264 156</b>	<b>797 151</b>
Административные расходы	5 б)	(459 837)	(531 176)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>804 319</b>	<b>265 975</b>
Прочие неоперационные доходы	5 г)	23 704	47 679
Финансовые доходы	5 в)	289 568	252 347
Прочие неоперационные расходы	5 г)	(29 533)	(44 641)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 088 058</b>	<b>521 360</b>
Расходы по подоходному налогу	6	(227 937)	(133 881)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>860 121</b>	<b>387 479</b>
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		-	-
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный год</b>		<b>860 121</b>	<b>387 479</b>

Джаболдинов Аскар Сергеевич

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств,  
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В тысячах тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление</b>		<b>3 243 611</b>	<b>2 427 949</b>
Выручка от реализации продукции (работ, услуг)		903 571	2 092 290
Авансы полученные		2 071 387	103 991
Полученные вознаграждения		239 477	205 339
Прочие поступления		29 176	26 329
<b>Выбытие</b>		<b>(2 170 377)</b>	<b>(1 713 880)</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		(899 123)	(668 558)
Расчеты по заработной плате		(606 529)	(550 316)
Корпоративный подоходный налог		(167 730)	(122 288)
Выплаты по налогам и другим платежам в бюджет		(427 869)	(323 342)
Прочие выплаты		(69 126)	(49 376)
<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>		<b>1 073 234</b>	<b>714 069</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление</b>		<b>4 375 935</b>	<b>2 476 606</b>
Возврат банковских вкладов		4 375 935	2 476 606
<b>Выбытие</b>		<b>(5 209 577)</b>	<b>(2 964 678)</b>
Приобретение основных средств	8	(294 116)	(45 704)
Приобретение нематериальных активов		(122 096)	(31 682)
Размещение банковских вкладов		(4 793 365)	(2 887 292)
<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>		<b>(833 642)</b>	<b>(488 072)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Прочие		-	-
<b>Выбытие</b>		<b>(361 663)</b>	<b>(138 373)</b>
Выплачено дивидендов	17	(361 663)	(138 373)
<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>		<b>(361 663)</b>	<b>(138 373)</b>
<b>Чистый денежный поток за период</b>		<b>(122 071)</b>	<b>87 624</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ГОДА</b>	13	<b>189 130</b>	<b>101 506</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ГОДА</b>	13	<b>67 059</b>	<b>189 130</b>

Джаболдинов Аскар Сергеевич

Генеральный директор



*Айтекеева Меруерт Нуритдиновна*

Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в собственном капитале,  
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В тысячах тенге	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2016 г.</b>		<b>1 263 978</b>	<b>861 888</b>	<b>2 125 866</b>
Прибыль за год		-	387 479	387 479
Дивиденды	17	-	(138 373)	(138 373)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 г.</b>		<b>1 263 978</b>	<b>1 110 994</b>	<b>2 374 972</b>
Прибыль за год		-	860 121	860 121
Возврат уставного капитала Единственному участнику	17	(1 263 737)	-	(1 263 737)
Дивиденды	17	-	(361 663)	(361 663)
<b>Остаток на 31 декабря 2017 г.</b>		<b>241</b>	<b>1 609 452</b>	<b>1 609 693</b>

Джаболдинов Аскар Сергеевич

Генеральный директор



*М. Айтекеева*

Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ТОО «Самрук-Казына Контракт» (далее «Компания») было создано и зарегистрировано Департаменте Юстиции города Астана 21 августа 2007 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью. По состоянию на 31 декабря 2017г. 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 Астана, район Есиль, ул. Кунаева,8, Блок В. Уставный капитал Компании составляет 240 500,00 тенге, Учредителем и Единственным участником Компании является акционерное общество «Фонд национального благосостояния Самрук-Казына» (далее- Единственный участник).

Основными видами деятельности Компании являются:

Видами деятельности ТОО «Самрук-Казына Контракт» являются осуществление коммерческой деятельности, в том числе мониторинга доли местного содержания в закупках товаров, работ и услуг, внедрение прозрачных процедур закупок, в организациях пятьюдесятью и более процентами голосующих акции (долей участия) которых прямо и косвенно владеет Единственным участником и извлечение чистого дохода в интересах Единственного участника.

а) К ключевому управленческому персоналу Компании относится– Генеральный директор. Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включённая в административные расходы в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составили на 31 декабря 2017 года и 2016 года:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и премии	32 086	29 328
<b>Итого:</b>	<b>32 086</b>	<b>29 328</b>

## 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 неопределённости. 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

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2017 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации»; (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг.» (поправки к МСФО (IFRS) 12) (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 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 2017 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.

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);

Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

## 2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Компании ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность.

- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);*

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);*

Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

При переходе на новый порядок учета Товарищество использует ретроспективный метод только для годового периода, предшествующего первому годовому периоду, в котором применяется МСФО (IFRS) 15. Учитывая тот факт, что договора, действующие в 2017 году, были исполнены по состоянию на 31 декабря 2017 года, Товариществу нет необходимости пересчитывать сумму выручки по договорам за период, закончившийся 31 декабря 2017 года. С учетом того, что договоры на оказание услуг заключаются Компанией сроком на 1 год переход на МСФО 15 не окажет значительного влияния на финансовую отчетность

- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);*

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)**

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.

- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016гг.» (Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28);

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отдельную 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

	31.12.17 г.	31.12.16 г.
Российский рубль	5,77	5,43
Доллар США	332,33	333,29
Евро	398,23	352,42

**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

**3. Основные принципы учетной политики (продолжение)**

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) Материальные активы**

*(i) Основные средства*

К основным средствам относятся затраты на приобретение машин и оборудования, транспорта, 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	5-10 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.

**г) 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.

**д) 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)

#### е) Финансовые инструменты

##### *Признание*

Компания признает финансовые активы и обязательства в балансе тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору данного инструмента.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

##### *Оценка*

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по стоимости приобретения, представляющей собой справедливую стоимость уплаченных или привлеченных средств, соответственно, с учетом затрат по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе за текущий период.

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой кредиты и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Компанией денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.

Выданные кредиты и дебиторская задолженность первоначально признаются в соответствии с правилами, описанными выше, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение оценивается на индивидуальной основе.

##### *Прекращение признания*

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Это имеет место, когда права реализованы, переданы, либо утратили силу.

Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае погашения обязательства.

#### ж) 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.

#### з) Денежные средства и денежные эквиваленты

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

#### и) 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.

##### (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.

### 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

#### к) Доходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Доход, связанный с реализацией услуг, признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент, когда услуга в большей степени оказана и расходы, связанные с ее оказанием достоверно определимы, сумма выручки может быть надежно оценена и с большой долей вероятности ожидается приток в Компанию экономических выгод от оказанной услуги, как правило это происходит после подписания акта выполненных работ. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.

#### л) Подоходный налог

Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о прибыли или убытке и прочем 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.

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.

#### м) 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.

#### н) 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. Выручка**

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

**а) Выручка по видам услуг**

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Услуги по предоставлению доступа к ИСЭЗ	1 164 578	829 495
Абонентская плата за техническое сопровождение МКС	417 298	408 461
Справочник ЕНС ТРУ	318 557	177 134
Предварительный квалификационный отбор	299 085	57 370
Услуги по определению ценовых диапазонов	90 652	79 181
Услуги по организационному обеспечению подготовки и реализации активов и объектов	87 668	125 241
Мониторинг казахстанского содержания	65 743	65 743
Услуги Центра компетенции по категорийному управлению закупками	58 114	-
Услуги по предоставлению ценовых маркетинговых заключений	42 343	87 143
Проверки ДЗО	15 545	115 145
Разработка карты мониторинга казахстанского содержания	5 147	3 771
Прочие доходы	-	4 659
<b>Итого выручка по видам услуг:</b>	<b>2 564 730</b>	<b>1 953 343</b>

**5. Себестоимость продаж, административные расходы и прочие неоперационные 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	2017 г.	2016 г.
Заработная плата		424 550	390 167
Амортизация	7,8	160 101	159 319
Услуги по модернизации и модификации		121 873	56 438
Аутсорсинг персонала		121 095	143 988
Услуги по тех. сопровождению		107 394	118 546
Операционная аренда		85 813	95 626
Консалтинговые, юридические услуги		77 825	1 830
Налоги и другие отчисления в бюджет		44 289	37 952
Реклама и оценка		43 449	21 174
Абонентская плата за использование call-center		37 275	46 150
Услуги по размещению (co-location)		26 338	30 187
Страхование		13 766	13 520
Расходы на обучение и повышение квалификации		12 111	8 467
Услуги связи и почты		9 610	9 190
Командировочные расходы		8 378	19 958
ТМЗ (материалы)		3 259	17
Прочие расходы		3 448	3 663
<b>Итого себестоимость продаж:</b>		<b>1 300 574</b>	<b>1 156 192</b>

## 5. Себестоимость продаж, административные расходы и прочие неоперационные доходы и расходы (продолжение)

## б) Административные расходы:

В тысячах тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и резервы по вознаграждениям работников		287 705	283 701
Операционная аренда		39 209	31 574
Аутсорсинг персонала		35 425	-
Налоги и другие отчисления в бюджет		31 450	27 656
Амортизация	7,8	27 626	13 973
Транспортные услуги		24 300	20 450
Страхование		14 761	8 290
Расходы на обучение и повышение квалификации		13 861	9 570
Консультационные услуги		11 545	-
Информационные услуги, тех.сопровождению		10 447	10 478
ТМЗ (материалы)		3 318	7 034
Аудиторские услуги		2 646	1 962
Услуги связи		2 407	1 459
Услуги банков		2 261	2 403
Командировочные расходы		2 211	1 167
Юридические и нотариальные услуги		71	26
Доходы/(расходы) по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности		(62 789)	101 631
Прочие расходы		13 383	9 802
<b>Итого административные расходы:</b>		<b>459 837</b>	<b>531 176</b>

## в) Финансовые доходы:

В тысячах тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Доходы по вознаграждениям	14	289 568	252 347
<b>Итого финансовые доходы:</b>		<b>289 568</b>	<b>252 347</b>

## г) Прочие неоперационные доходы/(расходы)

В тысячах тенге		2017 г.	2016 г.
Доходы от курсовой разницы		17 658	36 604
Прочие доходы		6 046	11 075
<b>Итого прочие неоперационные доходы</b>		<b>23 704</b>	<b>47 679</b>
Убыток от выбытия основных средств	8	(45)	(4)
Расходы по курсовой разнице		(17 233)	(44 637)
Прочие расходы		(12 255)	-
<b>Итого прочие неоперационные расходы</b>		<b>(29 533)</b>	<b>(44 641)</b>
<b>Итого чистые прочие неоперационные доходы/(расходы)</b>		<b>(5 829)</b>	<b>3 038</b>

В отчетном периоде Компания скорректировала резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сторону уменьшения на 62 789 тыс. тенге (2016: увеличение на 101 631 тыс. тенге).

В отчетном периоде в прочих доходах представлены доходы по штрафам, начисленным покупателям по договорам оказания услуг, возмещение по командировочным расходам и т.п., в прочих расходах – расходы при обмене валюты, на проведение корпоративных мероприятий, а также доначисление расходов по медицинскому страхованию за прошлые периоды.

## 6. Расходы по подоходному налогу

Корпоративный подоходный налог (КПН) на 2016-2017 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	2017 г.	2016 г.
Фиксированные активы		(6 606)	(24 947)
Резерв по премиям		18 800	29 955
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	10	5 685	20 521
Резерв по отпускам	15	10 471	4 010
<b>Итого отсроченный налоговый актив:</b>		<b>28 350</b>	<b>29 539</b>



## 6. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Отложенный налоговый актив на начало года	29 539	139
Отложенный налоговый актив на конец года	28 350	29 539
<b>Итого чистое изменение отсроченного налогового актива:</b>	<b>(1 189)</b>	<b>29 400</b>

в) Расходы по корпоративному подоходному налогу:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Текущий корпоративный налог	(226 748)	(163 281)
Изменение отложенного налогового (обязательства)/актива за период	(1 189)	29 400
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:</b>	<b>(227 937)</b>	<b>(133 881)</b>

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	1 088 058	521 360
Теоретические расходы по подоходному налогу по ставке 20%	(217 612)	(104 272)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	(10 325)	(29 609)
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:</b>	<b>(227 937)</b>	<b>(133 881)</b>

## 7. Нематериальные активы

а) Движение нематериальных активов за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года, было следующим:

В тысячах тенге	Примечание	Программное обеспечение	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 1 января 2017 г.		490 049	490 049
Поступление		97 096	97 096
Выбытие		-	-
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>		<b>587 145</b>	<b>587 145</b>
<b>Амортизация</b>			
На 1 января 2017 г.		(287 908)	(287 908)
Расходы по амортизации	5 а), б)	(99 474)	(99 474)
Выбытие		-	-
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>		<b>(387 382)</b>	<b>(387 382)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2017 г.		199 763	199 763
На 1 января 2017 г.		202 141	202 141

б) Движение нематериальных активов за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года, было следующим:

В тысячах тенге	Примечание	Программное обеспечение	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 1 января 2016 г.		462 240	462 240
Поступление		31 682	31 682
Выбытие		(3 873)	(3 873)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>		<b>490 049</b>	<b>490 049</b>
<b>Амортизация</b>			
На 1 января 2016 г.		(196 919)	(196 919)
Расходы по амортизации	5 а), б)	(94 858)	(94 858)
Выбытие		3 869	3 869
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>		<b>(287 908)</b>	<b>(287 908)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2016 г.		202 141	202 141
На 1 января 2016 г.		265 321	265 321

8. Основные средства

а) Движение основных средств за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года, было следующим:

В тысячах тенге	Примечание	Машины и оборудование	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 31 декабря 2016 г.		366 986	58 902	22 516	448 404
Поступление		264 768	21 790	7 558	294 116
Выбытие		0	(16 034)	(1 451)	(17 485)
Внутреннее перемещение		(171 959)	171 454	505	-
На 31 декабря 2017 г.		459 795	236 112	29 128	725 035
<b>Износ</b>					
На 31 декабря 2016 г.		(239 236)	(34 632)	(15 664)	(289 532)
Расходы по износу	5 а), б)	(67 851)	(15 302)	(5 100)	(88 253)
Выбытие		0	16 034	1 407	17 441
Внутреннее перемещение		135 437	(137 405)	1 968	-
На 31 декабря 2017 г.		(171 650)	(171 305)	(17 389)	(360 344)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2017 г.		288 145	64 807	11 739	364 691
На 31 декабря 2016 г.		127 750	24 270	6 852	158 872

б) Движение основных средств за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года, было следующим:

В тысячах тенге	Примечание	Машины и оборудование	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 31 декабря 2015 г.		343 500	-	68 640	412 140
Реклассификация		6 026	43 216	(49 242)	-
На 1 января 2016 г.		349 526	43 216	19 398	412 140
Поступление		171 765	24 549	3 694	200 008
Выбытие		(154 305)	(8 863)	(576)	(163 744)
На 31 декабря 2016 г.		366 986	58 902	22 516	448 404
<b>Износ</b>					
На 31 декабря 2015 г.		(168 523)	-	(52 015)	(220 538)
Реклассификация		(1 327)	(36 631)	37 958	-
На 1 января 2016 г.		(169 850)	(36 631)	(14 057)	(220 538)
Расходы по износу	5 а), б)	(154 466)	(6 864)	(2 183)	(163 513)
Выбытие		85 080	8 863	576	94 519
На 31 декабря 2016 г.		(239 236)	(34 632)	(15 664)	(289 532)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2016 г.		127 750	24 270	6 852	158 872
На 31 декабря 2015 г.		174 977	-	16 625	191 602

9. Товарно-материальные запасы

а) Остатки запасов на отчетную дату распределены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы, в том числе	7 669	4 928
Материалы	7 669	4 928
Валовая стоимость товарно-материальных запасов	7 669	4 928
Резервы на неликвидные товарно-материальные запасы	-	-
<b>Итого остатки запасов на отчетную дату:</b>	<b>7 669</b>	<b>4 928</b>

## 9. Товарно-материальные запасы (продолжение)

б) Движение сырья и материалов в отчетном периоде было следующим:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>4 928</b>	<b>2405</b>
Поступило	13 580	11 487
Использовано на себестоимость	(3 259)	(875)
Использовано на собственные нужды	(7 580)	(8 089)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>7 669</b>	<b>4 928</b>

## 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

а) Торговая и прочая дебиторская задолженность включают в себя:

В тысячах тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Торговая дебиторская задолженность		163 854	192 905
Прочая дебиторская задолженность		116	1 844
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:</b>		<b>163 970</b>	<b>194 749</b>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	6	(39 818)	(102 607)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:</b>		<b>124 152</b>	<b>92 142</b>

б) Изменение Резерва под обесценение дебиторской задолженности в периоде, начавшемся 1 января 2017 года и закончившемся 31 декабря 2017 года, было следующее:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>(102 607)</b>	<b>(976)</b>
(начислен)/восстановлен резерв	62 789	(101 631)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(39 818)</b>	<b>(102 607)</b>

в) Авансы выданные включают в себя:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Авансы, выданные поставщикам	503	429
<b>Итого авансы выданные:</b>	<b>503</b>	<b>429</b>

## 11. Авансы по налогам и другим платежам в бюджет

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Корпоративный подоходный налог	5 738	21 336
Налог на добавленную стоимость	2 455	-
Налог на имущество	69	69
Социальный налог	-	1 310
Прочие	29	-
<b>Итого авансы по налогам и другим платежам в бюджет:</b>	<b>8 291</b>	<b>22 715</b>

## 12. Прочие текущие активы

а) Прочие текущие активы, сложившиеся по состоянию на отчетную дату.

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Подписка	178	-
Страхование жизни работников	-	295
Прочие	177	183
<b>Итого прочие текущие активы:</b>	<b>355</b>	<b>478</b>

На 31.12.2017 года прочие текущие активы представлены расходами будущих периодов.

Расходами будущих периодов (РБП) признаются расходы, которые уже понесены, но в соответствии с принципом соотношения и начисления будут включены в финансовый результат в предстоящих периодах. Все имеющиеся у Компании РБП являются текущими, так как будут отнесены на затраты в течение последующих 12-ти месяцев.

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	2017 г.	2016 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	67 059	189 130
<b>Итого денежные средства на текущих банковских счетах:</b>	<b>67 059</b>	<b>189 130</b>

Движение денежных средств на счетах Компании представлено в Отчете о движении денежных средств за 2017 и 2016 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	2017 г.	2016 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard and Poor's: BB, B	34 288	11 548
АО «Банк ЦентрКредит»	Fitch Ratings: B, BB+ (kaz)	32 771	166 787
АО «Казкоммерцбанк»	Standard & Poor's: B+,B	-	10 795
<b>Итого остатки на банковских счетах:</b>		<b>67 059</b>	<b>189 130</b>

в) Остаток на банковских счетах в разрезе валют показано далее:

В тысячах тенге	валюта	2017 г.		2016 г.	
		в тенге	в валюте	в тенге	в валюте
АО «Народный Банк Казахстана»	KZT	34 288	34 288	10 483	29 420
	RUB			-	160
	USD			1065	183
	EUR			-	10
АО «Банк ЦентрКредит»	KZT	32 771	32 771	156	140
	USD			166 631	-
АО «Казкоммерцбанк»	KZT	0	0	10 795	-

14. Финансовые активы

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Депозиты в банках	2 531 248	2 100 000
Вознаграждения к получению по срочным депозитам	14 238	18 760
<b>Итого финансовые активы:</b>	<b>2 545 486</b>	<b>2 118 760</b>

а) Депозиты в банках

В тысячах тенге	Рейтинг	2017 г.	2016 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	Fitch Ratings: B, BB+ (kaz)	511 248	300 000
АО «Банк Kassa Nova»	Standard & Poor's: B/Негативный	700 000	500 000
АО «ЦЕСНА Банк»	Standard & Poor's: B+/Негативный/B; kzBBB-	600 000	400 000
АО «Казкоммерцбанк»	Standard & Poor's: B+,B Negative	-	400 000
АО «Евразийский банк»	Standard and Poor's: B Негативный; kzBB	720 000	500 000
<b>Итого депозиты в банках:</b>		<b>2 531 248</b>	<b>2 100 000</b>

Депозиты по вышеуказанным банкам размещены сроком от 30 до 360 дней. Ставка вознаграждения от 9% до 12%.

б) Остаток по вознаграждениям к получению по срочным депозитам на 31.12.2017г. и 31.12.2016г. представлено ниже:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
АО «ЦЕСНА Банк»	4 304	4 835
АО «Банк ЦентрКредит»	4 303	4 851
АО «Банк Kassa Nova»	5 631	4 958
АО «Казкоммерцбанк»	-	4 116
<b>Итого остаток по вознаграждениям к получению по срочным депозитам:</b>	<b>14 238</b>	<b>18 760</b>

## 14. Финансовые активы (продолжение)

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
<b>На начало периода:</b>	<b>18 760</b>	<b>8 984</b>
Начислено	289 568	252 347
Получено	(250 724)	(205 339)
Курсовая разница	54	3
Удержано налога	(43 420)	(37 235)
<b>На конец периода:</b>	<b>14 238</b>	<b>18 760</b>

## 15. Вознаграждение работникам

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Задолженность по заработной плате	814	17
Обязательства по пенсионным отчислениям	10 165	9 433
Обязательства по социальным отчислениям	1 230	926
Резерв на предстоящие вознаграждения персоналу	122 422	169 824
<b>Итого обязательства связанные с персоналом:</b>	<b>134 631</b>	<b>180 200</b>

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Резерв по премированию за год	94 001	149 774
Резерв по трудовым отпускам	28 421	20 050
<b>Итого резерв на обязательства, связанные с персоналом:</b>	<b>122 422</b>	<b>169 824</b>

в) Движение резерва по вознаграждениям работников на отчетную дату:

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
<b>Резервы по состоянию на 1 января</b>	<b>169 824</b>	<b>151 500</b>
Начисление/(восстановление) за год	(47 402)	18 324
<b>Резервы на обязательства, связанные с персоналом по состоянию на 31 декабря</b>	<b>122 422</b>	<b>169 824</b>

## 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	192 141	168 868
Прочая кредиторская задолженность	1 265 636	1 695
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность:</b>	<b>1 457 777</b>	<b>170 563</b>

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной.

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Краткосрочные авансы полученные	119 100	49 228
Обязательства по тендерным гарантиям	-	252
<b>Итого авансы полученные:</b>	<b>119 100</b>	<b>49 480</b>

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

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Задолженность перед подотчетными лицами	19	19
Задолженность по исполнительным листам	1 880	1 676
Задолженность перед акционером	1 263 737	-
<b>Итого прочая кредиторская задолженность:</b>	<b>1 265 636</b>	<b>1 695</b>

**17. Уставный капитал**

В тысячах тенге	2017 г.	2016 г.
Уставный капитал	241	1 263 978
<b>Итого уставный капитал:</b>	<b>241</b>	<b>1 263 978</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал составил 241 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 1 263 978 тыс. тенге). 14 декабря 2017 года Единственным участником было принято решение об уменьшении уставного капитала на сумму 1 263 737 тыс. тенге.

По результатам 2016 года Компания выплатила дивиденды в 2017 году в размере 361 663 тыс. тенге (в 2016 году: 138 373 тыс. 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 11%. 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;

- 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 (737 425 тыс. 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	2017 г.	2016 г.
Индивидуальный подоходный налог	12 579	12 581
Социальный налог	12 539	-
Налог на добавленную стоимость	-	31 338
<b>Итого обязательства по налогам:</b>	<b>25 118</b>	<b>43 919</b>

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.

## 19. Цели и политика в области управления финансовыми рисками (продолжение)

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.

## б) Валютный риск

Функциональной основной валютой Компании является тенге. По состоянию на отчетную дату Компания не подвержена валютному риску, так как по состоянию на 31.12.2017 у Компании отсутствуют денежные активы и денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте. В 2016 году Компания была подвержена валютному риску в связи с незначительным заключением сделок в валютах, отличных от функциональной валюты Компании. Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте на 31.12.2016, представлена ниже:

31.12.2016 г.				
В тысячах тенге	Доллар США	Евро	Рубль	Всего
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	167 696	-	-	167 696
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
<b>Итого финансовые активы:</b>	<b>167 696</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>167 696</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нетто позиция по балансу</b>	<b>167 696</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>167 696</b>

## 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 тысячах тенге	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	67 059	189 130
Торговая и прочая дебиторская задолженность	124 036	92 142
Финансовые активы	2 545 486	2 118 760
<b>Итого</b>	<b>2 736 581</b>	<b>2 400 032</b>

В отношении банков и финансовых учреждений Компания принимает только учреждения с высокими рейтингами. Банковские депозиты Компании размещены только в 4 банках (2016 г.: в 5 банках), что вызывает концентрацию кредитного риска Компании.

19. Цели и политика в области управления финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

В тысячах тенге	Рейтинг (Standard & Poor's, Fitch Ratings)	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>Дебиторская задолженность краткосрочная</b>	Отсутствует	<b>124 036</b>	<b>92 142</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, в том числе</b>		<b>67 059</b>	<b>189 130</b>
АО «Казкоммерцбанк»	B+, B	-	10 795
АО «Народный банк»	BB, B	34 287	11 548
АО «БанкЦентрКредит»	B, BB+	32 772	166 787
<b>Финансовые активы, в том числе</b>		<b>2 545 486</b>	<b>2 118 760</b>
Вклад в АО «Банк ЦентрКредит»	B, BB+	515 551	304 852
Вклад в АО «Банк Kassa Nova»	B/Негативный	705 631	504 958
Вклад в АО «ЦЕСНА Банк»	B+/Негативный/B; kzBBB-	604 304	404 834
Вклад в АО «Казкоммерцбанк»	B+,B Negative	-	404 116
Вклад в АО «Евразийский банк»	B/Негативный; kzBB	720 000	500 000
<b>Итого максимальная подверженность кредитному риску:</b>		<b>2 736 581</b>	<b>2 400 032</b>

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.

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.

2017 год

В тысячах тенге	До востребования	меньше 3 мес.	3мес.-1 года	Всего
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	67 059	-	-	67 059
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	124 036	-	124 036
Прочие финансовые активы	14 238	1 361 248	1 170 000	2 545 486
<b>Итого финансовых активов:</b>	<b>81 297</b>	<b>1 485 284</b>	<b>1 170 000</b>	<b>2 736 581</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	192 142	-	192 142
Прочие краткосрочные обязательства	-	1 425 385	-	1 425 385
<b>Итого финансовых обязательств:</b>	<b>-</b>	<b>1 617 527</b>	<b>-</b>	<b>1 617 527</b>



## 19. Цели и политика в области управления финансовыми рисками (продолжение)

2016 год

В тысячах тенге	До востребования	меньше 3 мес.	3мес.-1 года	Всего
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	189 130	-	-	189 130
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	92 142	-	92 142
Прочие финансовые активы	18 760	700 000	1 400 000	2 118 760
<b>Итого финансовых активов:</b>	<b>207 890</b>	<b>792 142</b>	<b>1 400 000</b>	<b>2 400 032</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	168 868	-	168 868
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-
<b>Итого финансовых обязательств:</b>	<b>-</b>	<b>168 868</b>	<b>-</b>	<b>168 868</b>

## з) Управление капиталом

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.

## и) 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.

## к) 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.

**20. Условные и оценочные обязательства (продолжение)**

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.

**г) Условные обязательства юридических вопросов**

В 2017г. 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.

**21. Раскрытие информации о связанных сторонах****Операции со связанными сторонами**

Наименование Контрагента	Основа аффилированности
Акционерное общество «Фонд национального благосостояния Самрук-Казына»	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 31.12.2017 г.		Остаток на 01.01.2017 г.		Обороты			НДС		Погашение		Остаток на 31.12.2017 г.	
		Дт	Кт	Всего доходы	Расходы	К оплате	К зачету	Дт	Кт	Дт	Кт	Прочие
1.	Дочерние организации											
№ п/п	Наименование											
1	АО «НК «ҚазМұнайГаз»	16 550	16 032	679 856	123 739	81 361	14 849	140 905	768 126	12 934		17 008
2	АО «НК «КТЖ»	40 382	28 099	261 746		31 136		(353)	28 545	287 418	47 377	1 438
3	АО «Қазақтелеком»	482	11 861	55 127	71 481	6 615	8 577	85 402	62 256			6 549
4	АО «KEGOC»			41 741		5 008			46 749			
5	АО «Қазпочта»	1 160	891	24 471	6 137	2 936	588	6 464	28 133	323		1 041
6	АО «НК «Қазақстан Инжиниринг»	10 910	1 079	50 620		6 055			64 035	2 751		280
7	АО «Аэропорт Павлодар»		166	993		120			893	54		
8	АО «Международный аэропорт Актөбе»	251		9 988		1 198			11 437			
9	АО «КОРЭМ»			387		47			434			
10	АО «Эйр Астана»			35 304		4 236			39 540			
11	АО «Самрук - Энерго»	8 306	224	158 790		19 053		158	176 578	9 521		16
12	ТОО "Самрук-Қазына Инвест"			922		111			1 033			
13	АО «Национальная атомная компания «Қазатомпром»	33 465	2 434	228 814		27 278		1 392	286 527	3 012		1 024
14	АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына»			10 105		1 213			11 318			
15	АО «НГК «Таукен Самрук»	541	142	53 844		6 460			60 747	98		142
16	АО «Международный аэропорт Атырау»	786		5 400		648			6 834			
17	ТОО «Qazaq air»			11 516		1 381			13 805			908
18	ТОО «Объединенная химическая компания»	89	18	27 999		3 361			28 710	2 721		
19	АО «Самрук Қазына»	64 222		229 038		27 485		(1 625 400)	361 663	247 690	73 055	1 263 737
20	ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис»			2 891		348			2 622	617		
	Итого сумма сделок со связанными сторонами	177 144	60 946	1 889 552	201 357	226 050	24 014	624 529	2 144 885	152 463		1 292 143

ТОО «Самрук Казына Контракт»

Финансовая отчетность за 2017 год

21. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

1. Дочерние организации	Сальдо на 01.01.2016		Обороты		НДС		Погашение		Сальдо на 31.12.2016	
	Дт	Кт	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету	Дт	Кт	Дт	Кт
Наименование							Прочие			
1 АО НК "КМГ"	20 397	4 578	506 917	125 046	60 825	15 005		129 870	572 862	16 550
2 АО "НК "КТЖ"	21 969	34 230	205 258		24 626	3 000	24 244	33 636	210 220	40 382
3 АО Казателеком	8 059	8 122	46 318	84 235	5 557	10 108	355	90 604	59 097	482
4 АО "KEGOC"			26 410		3 170				29 580	
5 АО "Казпочта"	573	799	19 359	7 592	2 324	907		8 277	20 966	1 160
6 АО «НК «КИ»	13 350	138	35 652		4 277				43 310	10 910
7 АО «Аэропорт Павлодар»		28	388		47				572	166
8 АО «МА Актобе»			7 295		875				7 919	251
9 АО «КОРЭМ»			270		32				302	
10 АО «Эйр Астана»			23 864		2 864				26 728	
11 АО «Самрук - Энерго»	4 498	275	145 831		17 499			275	159 745	8 306
12 ТОО "Самрук-Қазына Инвест"			663		79				742	
13 АО НАК «Казаомпром»	28 278	1 614	177 877		21 341		1 825	185	193 257	33 465
14 ТОО "Объединенная химическая компания"	14		10 771		1 291				12 005	89
15 АО "Фонд недвижимости Самрук-Казына"			1 880		226				2 106	
16 АО "НГК "Таукен Самрук"	785	142	39 429		4 729				44 402	541
17 АО "МА Атырау"	1 513		7 175		860				8 762	786
18 ТОО Qazaq air			7 420		890				8 310	
19 ТОО "Самрук-Қазына Бизнес Сервис"			637		77				714	
20 ФНБ	40 844		306 129	138 373	36 735			138 373	319 486	64 222
Итого	140 280	49 926	1 569 543	355 246	188 324	29 020	26 424	401 220	1 721 085	177 144
										60 992

**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 2017 года по 16 февраля 2018 года каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.