



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

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ 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 ТОО «Самрук-Казына Контракт» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 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 2018 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство несет 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 правомочности 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 учету
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000630 от 9 августа 2018 года



Тимур Бильдебаяв
Аудитор/Генеральный директор
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

18 февраля 2019 года
г. Астана

Компания (Аудируемое лицо)

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

Основной государственный регистрационный номер: БИН 070840005309

Юридический адрес: Казахстан, 010000, г. Астана, Есильский район, ул. Кунаева 8, Блок В.

Отчет о финансовом положении,
По состоянию на 31 декабря 2018 г.

В тысячах тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.
I ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	8 779 051	67 059
Товарно-материальные запасы		9 473	7 669
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	61 552	124 152
Авансы выданные	9	723	503
Авансы по налогам и другим платежам в бюджет		11 140	8 291
Финансовые активы	11	1 688 284	2 545 486
Расходы будущих периодов		9 325	355
Итого		10 559 548	2 753 515
II ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	7	253 648	199 763
Основные средства	8	368 545	364 691
Отложенные налоговые активы	6	47 156	28 350
Итого		669 349	592 804
ВСЕГО АКТИВЫ			
		11 228 897	3 346 319
III ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	189 283	1 457 777
Авансы полученные	13	81 870	119 100
Обязательства по налогам	15	76 609	25 118
Вознаграждение работникам	12	199 110	134 631
Резервы под обязательства и отчисления		784 586	-
Итого		1 331 458	1 736 626
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные займы		-	-
Отложенные налоговые обязательства	6	-	-
Итого		-	-
V СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	8 563 978	241
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 333 461	1 609 452
Итого собственный капитал		9 897 439	1 609 693
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
		11 228 897	3 346 319

Кожаметов Куат Бакирович

Кожаметов Куат Бакирович

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе,
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

В тысячах тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.
Доход от реализации продукции (работ, услуг)	4	3 023 138	2 564 730
Себестоимость продаж	5 а)	(1 278 197)	(1 300 574)
Валовый доход		1 744 941	1 264 156
Административные расходы	5 б)	(556 532)	(459 837)
Чистые убытки от обесценения финансовых активов		(10 867)	-
Операционная прибыль		1 177 542	804 319
Финансовые доходы	5 в)	289 319	289 568
Прочие доходы/ расходы, нетто	5 г)	(795 434)	(5 829)
Прибыль до налогообложения		671 427	1 088 058
Расходы по подоходному налогу	6	(284 912)	(227 937)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		386 515	860 121
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налогов			-
Итого совокупный доход за отчетный год за вычетом налогов		386 515	860 121

Кожаметов Куат Бакирович

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств,
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

В тысячах тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление		3 820 849	3 243 611
Выручка от реализации продукции (работ, услуг)		516 235	903 571
Авансы полученные		2 930 892	2 071 387
Полученные вознаграждения		268 609	239 477
Прочие поступления		105 113	29 176
Выбытие		(2 372 372)	(2 170 377)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		(876 458)	(899 123)
Расчеты по заработной плате		(863 037)	(747 449)
Корпоративный подоходный налог		(297 281)	(167 730)
Выплаты по налогам и другим платежам в бюджет		(279 478)	(286 949)
Прочие выплаты		(56 118)	(69 126)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		1 448 477	1 073 234
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление		15 821 032	4 375 935
Возврат банковских вкладов		15 821 032	4 375 935
Выбытие		(15 190 024)	(5 209 577)
Приобретение основных средств	8	(79 299)	(294 116)
Приобретение нематериальных активов		(161 725)	(122 096)
Размещение банковских вкладов		(14 949 000)	(4 793 365)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		631 008	(833 642)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление		7 300 000	-
Прочие		7 300 000	-
Выбытие		(662 506)	(361 663)
Выплачено дивидендов	14	(662 506)	(361 663)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		6 637 494	(361 663)
Чистый денежный поток за период		8 716 979	(122 071)
Изменение в резерве на обесценение денежных средств и их эквивалентов		(4 987)	
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ГОДА	10	67 059	189 130
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ГОДА	10	8 779 051	67 059

Кожухметов Куат Бакирович

Генеральный директор



Айтекеева Меруерт Нуритдиновна

Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в собственном капитале,
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

В тысячах тенге	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г.		1 263 978	1 110 994	2 374 972
Чистый доход/ (убыток) за год		-	860 121	860 121
Возврат уставного капитала Единственному участнику	14	(1 263 737)	-	(1 263 737)
Дивиденды	14	-	(361 663)	(361 663)
Остаток на 31 декабря 2017 г.		241	1 609 452	1 609 693
Чистый доход/ (убыток) за год		-	386 515	386 515
Возврат уставного капитала Единственному участнику	14	8 563 737	-	8 563 737
Дивиденды	14	-	(662 506)	(662 506)
Остаток на 31 декабря 2018 г.		8 563 978	1 333 461	9 897 439



Кожаметов 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 Астана 21 августа 2007 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью. По состоянию на 31 декабря 2018 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 Астана, район Есиль, ул. Қунаева,8, Блок В. 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 группе компаний АО «Самрук-Қазына» (далее - Группа) 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, включённая в административные расходы в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составили на 31 декабря 2018 года и 2017 года:

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Заработная плата и премии	43 818	32 086
Итого:	43 818	32 086

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 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- 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).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения);
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014–2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)
- 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.
- 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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

- **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.

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 2018 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, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

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). 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.

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 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.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Российский рубль	5,52	5,77
Доллар США	384,20	332,33
Евро	439,37	398,23

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 и лицензий и прочих нематериальных активов.

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, 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	3-5 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 текущий 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(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.

е) 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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,

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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 на текущих счетах в банках и банковские вклады со сроком погашения менее 3 месяцев.

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.

к) 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.]

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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	2018 г.	2017 г.
Услуги по предоставлению доступа к ИСЭЗ	1 260 639	1 164 578
Предварительный квалификационный отбор	711 160	299 085
Абонентская плата за техническое сопровождение МКС	448 467	417 298
Справочник ЕНС ТРУ	342 170	318 557
Услуги Центра компетенции по категорийному управлению закупками	97 834	58 114
Услуги по организационному обеспечению подготовки и реализации активов и объектов	77 058	87 668
Мониторинг местного содержания	63 953	65 743
Услуги по предоставлению ценовых маркетинговых заключений	11 960	42 343
Услуги по определению ценовых диапазонов	8 949	90 652
Разработка карты мониторинга местного содержания	680	5 147
Услуги по предоставлению в пользование Каталога цен	268	-
Проверки ДЗО	-	15 545
Итого выручка по видам услуг:	3 023 138	2 564 730

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	2018 г.	2017г.
Заработная плата		547 839	424 550
Амортизация		139 427	160 101
Аутсорсинг персонала		131 554	121 095
Консалтинговые, юридические услуги		113 200	77 825
Операционная аренда		62 139	85 813
Услуги по тех. сопровождению		56 115	107 394
Абонентская плата за использование call-center		47 621	37 275
Реклама и оценка		43 005	43 449
Налоги и другие отчисления в бюджет		38 942	44 289
Услуги по размещению (co-location)		36 311	26 338
Услуги по модернизации и модификации		14 999	121 873
Командировочные расходы		12 131	8 378
Страхование		11 536	13 766
Услуги связи и почты		9 513	9 610
Расходы на обучение и повышение квалификации		8 792	12 111
ТМЗ (материалы)		3 419	3 259
Прочие расходы		1 654	3 448
Итого себестоимость продаж:		1 278 197	1 300 574

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

б) Административные расходы:

В тысячах тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.
Заработная плата и резервы по вознаграждениям работников		297 654	287 705
Аутсорсинг персонала		67 800	35 425
Амортизация	7,8	43 858	27 626
Налоги и другие отчисления в бюджет		27 723	31 450
Операционная аренда		31 310	39 209
Информационные услуги, тех.сопровождение		31 967	10 447
Транспортные услуги		14 439	24 300
Страхование		8 620	14 761
ТМЗ (материалы)		4 142	3 318
Консультационные услуги		-	11 545
Услуги связи		2 546	2 407
Аудиторские услуги		3 330	2 646
Расходы на обучение и повышение квалификации		2 666	13 861
Командировочные расходы		2 416	2 211
Услуги банков		1 955	2 261
Доходы/(расходы) по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности		1 769	(62 789)
Юридические и нотариальные услуги		98	71
Прочие расходы		14 239	13 383
Итого административные расходы:		556 532	459 837

в) Финансовые доходы:

В тысячах тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.
Доходы по вознаграждениям		289 319	289 568
Итого финансовые доходы:		289 319	289 568

г) Прочие доходы/(расходы)

В тысячах тенге		2018 г.	2017 г.
Доходы от курсовой разницы		8	17 658
Прочие доходы		9 039	6 046
Итого прочие доходы		9 047	23 704
Убыток от выбытия основных средств	8	-	(45)
Расходы по курсовой разнице		(14)	(17 233)
Прочие расходы		(804 467)	(12 255)
Итого прочие расходы		(804 481)	(29 533)
Итого чистые прочие доходы/(расходы)		(795 434)	(5 829)

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, по переезду офиса Компании, а также расходы по созданию резерва по приобретению лицензий Oracle. На основании отчета компании Oracle по результатам проведения лицензионного аудита, Компании были выставлены претензии о необходимости закупа лицензий ПО Oracle. Указанные лицензии также включают в себя лицензии, предназначенные исключительно для сопровождения ИСЭЗ 1.0, которая была архивирована в 2018 году в связи с введением в эксплуатацию ИСЭЗ 2.0. Исходя из этого Компания начислила резерв в соответствии с МСФО 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" на сумму стоимости вышеуказанных лицензий, так как не ожидает получения будущих экономических выгод от их использования. Сумма резерва по ожидаемым расходам по приобретению лицензий Oracle для сопровождения ИСЭЗ 1.0 по состоянию на 31.12.2018 составила 784,586 тысяч тенге.

6. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Корпоративный подоходный налог (КПН) на 2017-2018 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	2018 г.	2017 г.
Фиксированные активы		(1 374)	(6 606)
Резерв по премиям		32 989	18 800
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	9	8 317	5 685
Резерв под обесценение денежных средств в БВУ		2 173	-
Резерв по отпускам	12	5 051	10 471
Итого отсроченный налоговый актив:		47 156	28 350

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

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Отложенный налоговый актив на начало года	28 350	29 539
Отложенный налоговый актив на конец года	47 156	28 350
Итого чистое изменение отсроченного налогового актива:	18 806	(1 189)

в) Расходы по корпоративному подоходному налогу:

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Текущий корпоративный налог	(303 718)	(226 748)
Изменение отложенного налогового (обязательства)/актива за период	18 806	(1 189)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:	(284 912)	(227 937)

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

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	671 427	1 088 058
Теоретические расходы по подоходному налогу по ставке 20%	(134 285)	(217 612)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	(150 627)	(10 325)
Расходы по корпоративному подоходному налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:	(284 912)	(227 937)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Прим.	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.		-	490 049	490 049
Накопленная амортизация			(287 908)	(287 908)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.		-	202 141	202 141
Поступления		-	97 096	97 096
Выбытия		-	-	-
Амортизация		-	(99 474)	(99 474)
Амортизация по выбытиям		-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.		-	199 763	199 763
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.		-	587 145	587 145
Накопленная амортизация		-	(387 382)	(387 382)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 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

15 октября 2018 года на заседании действующей комиссии по учету основных средств и нематериальных активов ТОО "Самрук-Казына Контракт" было принято решение реклассифицировать Аппаратный комплекс (далее - АК) по защите от DDOS и DOS атак из нематериальных активов в состав основных средств. АК включает в себя как нематериальные, так и материальные элементы. Исходя из профессионального суждения ТОО "Самрук-Казына Контракт", материальный элемент является более значимым, соответственно АК в соответствии с МСФО следует учитывать в составе основных средств.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Прим.	Машины и оборудование	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.		366 986	58 902	22 516	448 404
Накопленная амортизация		(239 236)	(34 632)	(15 664)	(289 532)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 г.		127 750	24 270	6 852	158 872
Поступления		264 768	21 790	7 558	294 116
Выбытия		-	(16 034)	(1 451)	(17 485)
Внутреннее перемещение		(171 959)	171 454	505	-
Амортизация		(67 851)	(15 302)	(5 100)	(88 253)
Амортизация по выбытиям		-	16 034	1 407	17 441
Амортизация (внутреннее перемещение)		135 437	(137 405)	1 968	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.		288 145	64 807	11 739	364 691
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.		459 795	236 112	29 128	725 035
Накопленная амортизация		(171 650)	(171 305)	(17 389)	(360 344)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 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

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

а) Торговая и прочая дебиторская задолженность включают в себя:

В тысячах тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.
Торговая дебиторская задолженность		102 333	163 854
Прочая дебиторская задолженность		806	116
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:		103 139	163 970
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	б	(41 587)	(39 818)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность:		61 552	124 152

б) Изменение Резерва под обесценение дебиторской задолженности в периоде, начавшемся 1 января 2018 года и закончившемся 31 декабря 2018 года, было следующее:

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало периода	(39 818)	(102 607)
(начислен)/восстановлен резерв	(1 769)	62 789
Остаток на конец периода	(41 587)	(39 818)

в) Авансы выданные включают в себя:

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Авансы, выданные поставщикам	723	503
Итого авансы выданные:	723	503

10. 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	2018 г.	2017 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	4 038	67 059
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3-х месяцев	8 780 000	-
Итого денежные средства на текущих банковских счетах:	8 784 038	67 059
Резерв под обесценение денежных средств на текущих банковских счетах	(4 987)	-
Итого денежные средства на текущих банковских счетах:	8 779 051	67 059

Движение денежных средств на счетах Компании представлено в Отчете о движении денежных средств за 2018 и 2017 годы, составленном прямым методом.

б) Изменение Резерва под обесценение денежных средств и денежных эквивалентов в периоде, начавшемся 1 января 2018 года и закончившемся 31 декабря 2018 года, было следующее:

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало периода	-	-
(начислен)/восстановлен резерв	(4 987)	-
Остаток на конец периода	(4 987)	-

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

В тысячах тенге	Рейтинг	2018 г.	2017 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Standard & Poor`s: BB	8 415 413	34 288
АО «Банк ЦентрКредит»	Standard & Poor`s: B	4	32 771
АО «ForteBank»	Standard & Poor`s: B	198 944	-
АО «Каспий Банк»	Standard & Poor`s: BB-	164 690	-
Итого остатки на банковских счетах:		8 779 051	67 059

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Депозиты в банках	1 672 000	2 531 248
Вознаграждения к получению по срочным депозитам	22 164	14 238
Итого финансовые активы:	1 694 164	2 545 486
Резерв под обесценение финансовых активов	(5 880)	-
Итого финансовые активы:	1 688 284	2 545 486

а) Изменение Резерва под обесценение финансовых активов в периоде, начавшемся 1 января 2018 года и закончившемся 31 декабря 2018 года, было следующее:

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало периода	-	-
(начислен)/восстановлен резерв	(5 880)	-
Остаток на конец периода	(5 880)	-

б) Депозиты в банках

В тысячах тенге	Рейтинг	2018	2017
АО "Каспи Банк"	Standard & Poor's: BB-/ "Стабильный"	534 507	-
АО "АТФ Банк"	Standard & Poor's: B/«Негативный»	875 646	-
ДБ АО "Сбербанк"	Fitch ratings: BB+/"Позитивный"	255 967	-
АО "Евразийский банк"	Standard & Poor's: B/«Негативный»	-	720 000
АО "Банк ЦентрКредит"	Standard & Poor's: B/«Стабильный»	-	511 248
АО "Банк Kassa Nova"	Standard & Poor's: B/«Стабильный»	-	700 000
АО "Цесна банк"	Standard & Poor's: B-/«Негативный»	-	600 000
Итого:		1 666 120	2 531 248

в) Остаток по вознаграждениям к получению по срочным депозитам на 31.12.2018 и 31.12.2017 представлено ниже:

В тысячах тенге	2018	2017
АО "Каспи Банк"	8 980	-
АО "АТФ Банк"	8 345	-
АО "Народный Банк Казахстана"	4 023	-
ДБ АО "Сбербанк"	558	-
АО "ForteBank"	258	-
АО "ЦеснаБанк"	-	4 304
АО "БанкЦентрКредит"	-	4 303
АО "Банк Kassa Nova"	-	5 631
Итого:	22 164	14 238

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

В тысячах тенге	2018	2017
На начало периода:	14 238	18 760
Начислено	289 342	289 568
Получено	(241 567)	(250 724)
Удержано налога	(39 826)	(43 420)
Прочие	(23)	54
На конец периода:	22 164	14 238

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

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

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Задолженность по заработной плате	821	814
Обязательства по пенсионным отчислениям	6 915	10 165
Обязательства по социальным отчислениям	1 180	1 230
Резерв на предстоящие вознаграждения персоналу	190 194	122 422
Итого обязательства связанные с персоналом:	199 110	134 631

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

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Резерв по премированию за год	164 938	94 001
Резерв по трудовым отпускам	25 256	28 421
Итого резерв на обязательства, связанные с персоналом:	190 194	122 422

в) Движение резерва по вознаграждениям работников на отчетную дату:

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Резервы по состоянию на 1 января	122 422	169 824
Начисление/(восстановление) за год	67 772	(47 402)
Резервы на обязательства, связанные с персоналом по состоянию на 31 декабря	190 194	122 422

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	188 344	192 141
Прочая кредиторская задолженность	939	1 265 636
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность:	189 283	1 457 777

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

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Краткосрочные авансы полученные	75 146	119 100
Обязательства по тендерным гарантиям	6 724	-
Итого авансы полученные:	81 870	119 100

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

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Задолженность по исполнительным листам	865	1 880
Задолженность перед подотчетными лицами	74	19
Задолженность перед акционером	-	1 263 737
Итого прочая кредиторская задолженность:	939	1 265 636

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В тысячах тенге	2018 г.	2017 г.
Уставный капитал	8 563 978	241
Итого уставный капитал:	8 563 978	241

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Решением Правления Единственного участника от 26 декабря 2018 года размер уставного капитала Компании был увеличен путем внесения дополнительного денежного вклада в размере 7 300 000 тысяч тенге. Кроме того, данным Решением Правления Единственного участника было признано утратившим силу решение Правления от 14.12.2017 года об уменьшении уставного капитала Компании на сумму 1 263 737 тысяч тенге.

Решением Правления Единственного участника от 16.11.2018 на выплату дивидендов Единственному участнику по итогам 2017 года было направлено 662 506 тысяч тенге.

15. 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;

- 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 (781 625 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	2018 г.	2017 г.
Корпоративный подоходный налог	699	-
Индивидуальный подоходный налог	6 123	12 579
Социальный налог	4 959	12 539
Налог на добавленную стоимость	64 828	-
Итого обязательства по налогам:	76 609	25 118

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.

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты, дебиторскую и кредиторскую задолженность. 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.

16. 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. Компания не подвержена валютному риску, так как по состоянию на 31.12.2018, а также, на 31.12.2017 у Компании отсутствуют денежные активы и денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте.

В тысячах тенге	Рейтинг (Standard and Poor`s, Fitch ratings)	2018 г.	2017 г.
Дебиторская задолженность краткосрочная	Отсутствует	61 552	124 036
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе		8 779 051	67 059
АО "Народный Банк Казахстана"	Standard & Poor`s: BB	8 415 413	34 288
АО "Банк ЦентрКредит"	Standard & Poor`s: B	4	32 771
АО "ForteBank"	Standard & Poor`s: B	198 944	-
АО "Каспи Банк"	Standard & Poor`s: BB-	164 690	-
Финансовые активы, в том числе		1 688 284	2 545 486
АО "Каспи Банк"	Standard & Poor`s: BB-	543 487	-
АО "АТФ Банк"	Standard & Poor`s: B	883 991	-
ДБ АО "Сбербанк"	Fitch ratings: BB+	256 525	-
АО "Народный Банк Казахстана"	Standard & Poor`s: BB	4 023	-
АО "ForteBank"	Standard & Poor`s: B	258	-
АО "Евразийский банк"	Standard & Poor`s: B	-	720 000
АО "Банк ЦентрКредит"	Standard & Poor`s: B	-	511 248
АО "Банк Kassa Nova"	Standard & Poor`s: B	-	700 000
АО "Цесна банк"	Standard & Poor`s: B-	-	600 000
Итого максимальная подверженность кредитному риску		10 528 887	2 736 581

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 2018 году размещены в 6 банках (2017 г.: в 4 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.

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

е) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян 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 задолженности, 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.

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.

2018 год

в тысячах тенге	До востребования	меньше 3 мес.	3мес.-1 года	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

2017 год

в тыс. тенге	До востребования	меньше 3 мес.	3мес.-1 года	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	67 059			67 059
Дебиторская задолженность краткосрочная (за минусом резерва)		124 036		124 036
Прочие финансовые активы	14 238	1 361 248	1 170 000	2 545 486
Итого	81 297	1 485 284	1 170 000	2 736 581
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность краткосрочная		192 142	-	192 142
Прочие краткосрочные обязательства		1 425 385	-	1 425 385
Итого	-	1 617 527	-	1 617 527

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

17. 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

17. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*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 2018 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.

18. 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:

18. 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 31.12.2018	Сальдо на 01.01.2018		Обороты		НДС		Прочие	Погашение		Сальдо на 31.12.2018	
	Дт	Кт	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету		Дт	Кт	Дт	Кт
1. Дочерние организации											
№ п/п	Наименование										
1	АО «НК «КазМунайГаз»	12 934	17 008	709 652	92 567	85 158	11 108	119 847	807 725	1 210	2 027
2	АО «НК «КТЖ»	47 377	1 438	271 979		32 503		502	319 867	31 418	48
3	АО «Казателеком»		6 549	48 124	91 463	5 775	10 976	99 890	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 «Казахстан Инжиниринг»	2 751	280	27 944		3 350			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	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	258 706	10 400	1 190
15	АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына»			10 356		1 243			11 599		
16	АО «НГК «Таукен Самрук»	98	142	69 299		8 315			78 925		
17	АО «Международный аэропорт Атырау»		908	9 717		1 167			10 884		
18	ТОО «Qazaq air»			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	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 «Казахстанские атомные электрические станции»			1 090		131		266	956		
	Итого	152 463	1 292 143	1 945 144	859 907	232 443	22 854	891 741	9 521 763	90 256	12 931

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа АО/ФНБ "Самрук-Казына" на 31.12.2017	Сальдо на 01.01.2017		Обороты		НДС		Прочие	Погашение		Сальдо на 31.12.2017		
	Дт	Кт	Доходы	Расходы	К оплате	К зачету		Дт	Кт	Дт	Кт	
1. Дочерние организации												
Наименование												
1	АО «НК «КМГ»	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 «Казактелеком»	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 «Казпочта»	1 160	891	24 471	6 137	2 936	588		6 464	28 133	323	1 041
6	АО «НК «КИ»	10 910	1 079	50 620		6 055				64 035	2 751	280
7	АО «Аэропорт Павлодар»		166	993		120				893	54	
8	АО «МА Актобе»	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-Казына Инвест»			922		111				1 033		
13	АО НАК «Казатомпром»	33 465	2 434	228 814		27 278			1 392	286 527	3 012	1 024
14	ТОО «Объединенная химическая компания»			10 105		1 213				11 318		
15	АО «Фонд недвижимости Самрук-Казына»	541	142	53 844		6 460				60 747	98	142
16	АО «НГК «Таукен Самрук»	786		5 400		648				6 834		
17	АО «МА Атырау»			11 516		1 381				13 805		908
18	ТОО «Qazaq air»	89	18	27 999		3 361				28 710	2 721	
19	ТОО «Самрук-Казына Бизнес Сервис»	64 222		229 038		27 485		(1)	625 400	247 690	73 055	1 263 737
20	АО «ФНБ «Самрук-Казына»			2 891		348				2 622	617	
	Итого	177 144	60 946	1 889 552	201 357	226 050	24 014	(1)	625 400	2 144 885	152 463	1 292 143

19. КОНЕЧНАЯ КОНТРОЛИРУЮЩАЯ СТОРОНА

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

20. 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.

В качестве урегулирования претензии по результатам лицензионного аудита, проведенного в 2015 году компанией Oracle, 25 января 2019 года между Компанией и ТОО «Business Applications Solutions» был заключен договор о закупках лицензий на программное обеспечение продуктов Oracle. Общая стоимость лицензий составила 8 508 893 тыс. тенге с учетом НДС. Как было упомянуто ранее, по состоянию на 31 декабря 2018 года, резерв по ожидаемым расходам на закуп лицензий, по которым Компания не ожидает получения будущих экономических выгод, был создан в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Сумма резерва по состоянию на 31.12.2018 составила 784,586 тысяч тенге.