

Директор по аудиту
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017 выдана 27 декабря 1999 г.)
О.И. Шмидт
29 марта 2019 г.



Акционеру НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Общества.

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 отчета, 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. Мы также 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 и 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



О.В. Розманова



Бухгалтерский баланс
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.

	Примечание *	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	18,933,379	10,748,628
Банковские депозиты	6		7,022,170
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1,154,491	733,629
Запасы	8	762,009	838,957
Прочие краткосрочные активы	9	150,505	153,725
Итого краткосрочные активы		21,000,384	19,497,109
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3,326	3,824
Основные средства	11	26,590,202	24,663,230
Нематериальные активы	12	653,753	335,032
Итого долгосрочные активы		27,247,281	25,002,086
Баланс		48,247,665	44,499,195
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2,243,665	1,946,318
Краткосрочные резервы	14	29,164	51,421
Текущие обязательства по подоходному налогу		173,913	261,718
Вознаграждения работникам	15	3,704,794	1,984,924
Прочие краткосрочные обязательства	16	4,094,719	3,509,223
Итого краткосрочные обязательства		10,246,255	7,753,604
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	55,895	233,270
Итого долгосрочные обязательства		55,895	233,270
V. Собственный капитал			
Уставный (акционерный) капитал	17	31,579,946	30,159,296
Нераспределенная прибыль		6,365,569	6,353,025
Итого собственный капитал		37,945,515	36,512,321
Баланс		48,247,665	44,499,195

* Примечания на стр. 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Оспанов А. Е.

Главный бухгалтер

Давлеткиреева А. Т.



Отчет о прибылях и убытках
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Примечание	За 2018 год	За 2017 год
Выручка от оказания услуг	18	66,461,567	65,957,842
Себестоимость оказанных услуг	19	(59,467,040)	(58,046,176)
Валовая прибыль		6,994,527	7,911,666
Административные расходы	20	(4,170,994)	(3,836,780)
Убытки от обесценения денежных средств и депозитов	5,6	(3,160,652)	
Убыток от обесценения и выбытия долгосрочных активов	21	(159,927)	(571,966)
Прочие расходы	22	(146,633)	(203,963)
Прочие доходы	23	701,013	705,715
Итого операционная прибыль		57,334	4,004,672
Доходы по финансированию	24	1,144,577	1,041,859
Прибыль до налогообложения		1,201,911	5,046,531
Расходы по подоходному налогу	25	(915,446)	(1,012,550)
Прибыль после налогообложения		286,465	4,033,981
Прочая совокупная прибыль			
Общая совокупная прибыль		286,465	4,033,981

* Примечания на стр. 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Оспанов А. Е.

Главный бухгалтер

Давлеткиреева А. Т.



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

	За 2018 год	За 2017 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	1,201,911	5,046,531
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств	2,698,120	2,185,324
Амортизация нематериальных активов	185,149	175,151
Убыток от выбытия и обесценения долгосрочных активов	159,927	571,966
Доход от признания переплаты по КПН и прочим налогам за период до объединения предприятий		(243,486)
Резерв на обесценение денежных средств и депозитов	3,160,652	
Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	39,063	11,122
Резерв по отпускам и бонусам работников	2,020,823	(90,563)
Резерв на обесценение запасов	3,070	25,178
Прочие резервы и начисленные обязательства	5,924	51,421
Доходы от финансирования	(1,144,577)	(1,041,859)
Безвозмездно полученные активы	(78,856)	(139)
Результат операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	8,251,206	6,690,646
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(488,154)	(249,884)
Изменение запасов	73,878	123,955
Изменение прочих краткосрочных активов	3,220	57,577
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	10,434	195,794
Изменение краткосрочных резервов	(28,181)	(62,287)
Изменение вознаграждений работникам	(300,953)	(607,351)
Изменение прочих краткосрочных обязательств	585,499	(39,996)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до выплаты подоходного налога и получения процентов	8,106,949	6,108,454
Подоходный налог уплаченный	(1,008,940)	(456,757)
Вознаграждение полученное	889,873	863,410
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	7,987,882	6,515,107
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(3,028,270)	(2,935,018)
Приобретение нематериальных активов	(474,201)	(12,929)
Взносы и возвраты банковских депозитов	4,000,000	(7,000,000)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	497,529	(9,947,947)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	8,485,411	(3,432,840)
Изменение резерва ДС и эквивалентов	(300,660)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10,748,628	14,181,468
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18,933,379	10,748,628

Председатель Правления

Оспанов А. Е.

Главный бухгалтер

Давлеткиреева А. Т.



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

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.	30,159,296	6,353,025	36,512,321
Корректировки в связи изменением учетной политики (Примечание 4)		(273,921)	(273,921)
Сальдо на 01.01.2018 г. (пересчитано)	30,159,296	6,079,104	36,238,400
Взнос в уставный капитал	1,420,650		1,420,650
Общая совокупная прибыль, всего:		286,465	286,465
Прибыль за год		286,465	286,465
Прочая совокупная прибыль			
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	31,579,946	6,365,569	37,945,515
Сальдо на 1 января 2017 г.	30,159,296	2,319,044	32,478,340
Общая совокупная прибыль, всего:		4,033,981	4,033,981
Прибыль за год		4,033,981	4,033,981
Прочая совокупная прибыль			
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	30,159,296	6,353,025	36,512,321

* Примечания на стр. 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Оспанов А. Е.

Главный бухгалтер

Давлеткиреева А. Т.



1. Информация об Обществе

Общая информация

Некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (далее – Общество) создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан (РК) № 39 от 29 января 2016 г. «О создании некоммерческого акционерного общества «Государственная Корпорация «Правительство для граждан». В соответствии с указанным Постановлением, реорганизованы республиканские государственные предприятия на праве хозяйственного ведения «Центр обслуживания населения» Комитета связи, информатизации и информации Министерства по инвестициям и развитию РК, «Центр по недвижимости» Министерства юстиции РК, «Научно-производственный центр земельного кадастра» Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики РК и республиканское государственное казенное предприятие «Государственный центр по выплате пенсий» Министерства здравоохранения и социального развития РК, путем слияния и преобразования в некоммерческое акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан» со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

Основным предметом деятельности Общества определено оказание государственных услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан, организацию работы по приему заявлений и выдаче их результатов услугополучателю по принципу «одного окна», а также обеспечение оказания государственных услуг в электронной форме.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции г. Астана. Справка о государственной регистрации юридического лица от 07 апреля 2016 г. Общество занесено в государственный регистр хозяйствующих субъектов Республики Казахстан под идентификационным кодом (БИН) 1604 4000 7161.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, 010000 г. Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел, здание 10.

Основная деятельность

В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности являются:

1) оказание государственных услуг, соблюдение стандартов и регламентов государственных услуг, информирование услугополучателей о порядке оказания государственных услуг, рассмотрение обращений услугополучателей по вопросам оказания государственных услуг, проверка комплектности, прием заявлений на оказание государственных услуг и выдача их результатов услугополучателю по принципу «одного окна» в соответствии с законодательством Республики Казахстан, прочая деятельность, связанная с оказанием государственных услуг;

2) первичное и последующее обследование зданий и сооружений и (или) их составляющих, а также присвоение кадастрового номера зданиям, сооружениям или их составляющим, осуществление регистрации залога движимого имущества, не подлежащего обязательной государственной регистрации, обязательная оценка для налогообложения объектов недвижимости физических лиц, не используемых в предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством об оценочной деятельности, формирование кадастрового дела земельного участка, учет качества земель, включающий их экономическую оценку и ведение мониторинга земель, проведение почвенных, геоботанических, агрохимических обследований и бонитировки почв, учет количества земель, собственников земельных участков и землепользователей, а также других субъектов земельных правоотношений для целей государственной регистрации, государственная кадастровая оценка земель, включающая определение кадастровой (оценочной) стоимости земельных участков, составление схем границ оценочных зон в населенных пунктах с установлением в них поправочных коэффициентов к базовым ставкам платы за земельные участки, расчет базовых ставок платы за земельные участки, определение потерь сельскохозяйственного производства при изъятии сельскохозяйственных угодий для целей, не связанных с ведением сельского хозяйства, прочая деятельность, связанная с учетом земель и техническим обследованием недвижимости;

3) организация и осуществление государственной базовой пенсионной выплаты, пенсионных выплат по возрасту, пенсионных выплат за выслугу лет, выплат пособий, единовременных и иных выплат в соответствии с законодательством Республики Казахстан, формирование баз данных физических лиц, в пользу которых уплачены обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы, и получателей



пенсионных выплат из Единого накопительного пенсионного фонда (ЕНПФ), определение размера обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, фактически внесенных агентом, с учетом прогнозного уровня инфляции на следующий финансовый год, персонифицированный учет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и (или) пени, перевод обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и (или) пени от агентов в ЕНПФ, прочая деятельность, связанная с пенсионными и социальными выплатами;

4) осуществление учета отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование на базе индивидуальных идентификационных номеров и сверка поступлений отчислений и взносов с органами государственных доходов, прочая деятельность, связанная с обязательным социальным медицинским страхованием;

5) определение налоговой базы по жилищам, дачным постройкам для физических лиц;

6) оказание услуг по выдаче технических условий на подключение к сетям субъектов естественных монополий и услуг субъектов квазигосударственного сектора в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

7) осуществление государственной регистрации прав на недвижимое имущество по месту его нахождения.

Форма собственности Общества - Общество с государственным участием.

Органы Общества:

- высший орган – Единственный акционер Общества;
- орган управления - Совет директоров;
- исполнительный орган - Правление;
- контрольный орган - Служба внутреннего аудита.

Акционер Общества

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. единственным акционером и конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК. Органом, осуществляющим право владения и пользования государственным пакетом акций Общества, является Министерство информации и коммуникаций РК. Согласно Уставу Общества, Министерство информации и коммуникаций РК рассматривает и принимает решения по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров в соответствии с законодательством РК. Решения по вопросам, отнесенным законодательством РК и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров и единственного акционера, принимаются Министерством информации и коммуникаций РК самостоятельно за исключением вопросов, решение по которым принимаются по согласованию с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 г. объявленный Уставный капитал Общества составляет 31,579,946 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 30,159,296 тыс. тенге) и состоит из простых акций. Информация о формировании уставного капитала приведена в Примечании 17.

Распределение дохода акционеру Общества

Выплата дивидендов акционеру Общества не производится. При положительном размере собственного капитала вся чистая прибыль направляется на развитие Общества по решению Совета директоров.

Структура Общества

В 2016 г. Общество имело три Дирекции, в составе которых находилось 49 департаментов по областям РК и городам Астана и Алматы:

1. Дирекция «Земельного кадастра и технического обследования недвижимости» - филиал некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан».
2. Дирекция «Оказания государственных услуг» - филиал некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан».
3. Дирекция «Межведомственный расчетный центр социальных выплат» - филиал некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан».



12 апреля 2017 г. Общество упразднило дирекции, оставив 49 филиалов по областям РК и городам Астана и Алматы.

6 апреля 2018 г. Советом директоров Общества принято решение об изменении организационной структуры Общества, в частности, создании центрального филиала по координации деятельности социального и пенсионного обеспечения, закрыть департаменты «Центр обслуживания населения», «Земельного кадастра и технического обследования недвижимости» и «Межведомственный расчетный центр социальных выплат».

с 1 мая 2018 г. организационная структура Общества выглядит следующим образом:

1. Совет директоров;
2. Корпоративный секретарь;
3. Служба внутреннего аудита;
4. Аппарат Правления Общества;
5. Центральный филиал Общества;
6. Филиалы Общества по областям Республики Казахстан, городам Астана, Алматы и Шымкент;
7. Департамент агрохимических, почвенных обследований и комплексно изыскательской работы – филиал Общества в г. Алматы.

Численность работников

По состоянию на 31 декабря 2018 г. численность работников Общества составляет 21,949 человек (на 31 декабря 2017 г. – 21,788 человек).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Общества 29 марта 2019 г.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в данной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Общества, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Обществе, и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.



Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

3. Существенные оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в финансовой отчетности суммы расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах.

Неопределенность в отношении оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Общество проводит тесты на обесценение основных средств на каждую отчетную дату. В 2018 году Обществом признаны убытки от обесценения основных средств и незавершенного строительства в размере 96,185 тыс. тенге (2017 г.: 395,013 тыс. тенге) (Примечание 21).

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2018 г.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

Общество впервые применило МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.



Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Поправки к МСФО (IFRS) 15

МСФО (IFRS) 15 заменяет собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других МСФО. Стандарт применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. или после этой даты.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов. 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 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 в определенный момент времени или в течение периода.

На основании анализа регулярных потоков доходов Общества, условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату, Общество не усматривает влияния МСФО 15 на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Дата вступления в действие и переходные положения

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 и применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. или после этой даты. Общее требование в МСФО (IFRS) 9 в том, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9 на дату первоначального принятия ретроспективно и не требует пересчета сравнительных периодов, за исключением случаев, когда это возможно без использования ретроспективного подхода.

Основные изменения, введенные стандартом

(i) Классификация финансовых активов

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов.

(ii) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков вместо метода МСФО (IAS) 39, основанного на понесенных убытках.

(iii) Классификация и оценка финансовых обязательств

Большая часть требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Ключевые изменения включают:

- (i) для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе и;
- (ii) для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.



(iv) Хеджирование

В отношении учета хеджирования поправки были направлены на большую согласованность с практиками управления рисками.

Влияние принятия данного стандарта на учетную политику и финансовую отчетность Общества

(i) Общая информация

Компания приняла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г., что привело к изменениям в учетной политике и корректировкам в суммах, признанных в финансовой отчетности.

Компания приняла решение принять стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. без пересчета сравнительных показателей. Это означает, что данные, представленные за 2017 и 2018 гг., несравнимы. Корректировки, относящиеся к применению МСФО (IFRS) 9, были признаны 1 января 2018 г. в соответствующих статьях отчета об изменениях в капитале. На дату настоящей финансовой отчетности Общество завершило внедрение МСФО (IFRS) 9 и не ожидает каких-либо дальнейших изменений в оценке влияния, указанной ниже.

(ii) Классификация финансовых активов

Переход на МСФО (IFRS) 9 не привел к изменению классификации финансовых активов Общества. Финансовые активы Общества учитываются по амортизированной стоимости.

(iii) Оценка финансовых активов

Предыдущая методология определения резерва на обесценение дебиторской задолженности по МСФО (IAS) 39 требовала от Общества оценки наличия объективных признаков обесценения на основе ожидаемых денежных потоков. При переходе на МСФО (IFRS) 9 применена новая политика: резерв на обесценение был рассчитан с использованием модели ожидаемых убытков. Общество также оценило резерв на возможные потери по остаткам денежных средств в банках исходя из вероятности дефолта по их контрактным условиям. Вероятности дефолта были установлены на основе внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и данных от рейтинговых агентств, публикуемых в общем доступе.

Сравнение финансовых активов Общества в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 г.:

	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	Эффект на нераспределенную прибыль
	амортизированная стоимость	амортизированная стоимость	
Денежные средства и их эквиваленты			
валовая балансовая стоимость	10,748,628	10,748,628	
резерв на обесценение	-	(139,796)	(139,796)
Банковские депозиты			
валовая балансовая стоимость	7,022,170	7,022,170	
резерв на обесценение	-	(105,400)	(105,400)
Торговая дебиторская задолженность			
валовая балансовая стоимость	839,278	839,278	
резерв на обесценение	(105,649)	(134,374)	(28,725)
Итого	18,504,427	18,230,506	(273,921)

(iv) Классификация и оценка финансовых обязательств

Переход на МСФО (IFRS) 9 не привел к изменению классификации и оценки финансовых обязательств Общества. Финансовые обязательства Общества учитываются по амортизированной стоимости.



(v) Хеджирование

Требования МСФО (IFRS) 9 по хеджированию не относятся к Обществу, поскольку Общество не применяет учет хеджирования.

Совокупное влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на активы, обязательства и собственный капитал Общества на 1 января 2018 г.:

	На 31 декабря 2017 г.	Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 и 15	На 1 января 2018 г. (пересчитано)
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10,748,628	(139,796)	10,608,832
Банковские депозиты	7,022,170	(105,400)	6,916,770
Торговая дебиторская задолженность	733,629	(28,725)	704,904
Итого текущие активы	19,497,109	(273,921)	19,223,188
ИТОГО АКТИВЫ	44,499,195	(273,921)	44,225,274
Собственный капитал			
Нераспределенная прибыль	6,353,025	(273,921)	6,079,104
Итого собственный капитал	36,512,321	(273,921)	36,238,400
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44,499,195	(273,921)	44,225,274

Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на его финансовую отчетность.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

МСФО (IFRS) 16 выпущен в январе 2016 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты (допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15). Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

Согласно новому стандарту 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. Тем самым стандарт требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Арендаторы должны будут признавать:

- (а) актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования) и обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде). При этом стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и в отношении договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев; и
- (б) расходы по амортизации актива в форме права пользования отдельно от процентного расхода по обязательству по аренде в отчете о прибылях и убытках.
- Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.



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

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Общество выполнило предварительную оценку договоров операционной аренды, в которых выступает в качестве арендатора, и полагает, что в соответствии с новым стандартом стоимость первоначального признания права аренды исходя из пятилетнего срока аренды и ставки дисконтирования в размере 8.5% составит 3.7 млрд. тенге, сумма финансовых расходов, признаваемых в первый год пользования правом составит 318 млн. тенге, сумма амортизации права составит 748 млн. тенге, сумма ежегодных недисконтированных арендных платежей составит 4.7 млрд. тенге.

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Общество не применило досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 г. Общество планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Общество оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств или затрат, связанных со строительством.

После первоначального признания основные средства и незавершенное строительство отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Незавершенное строительство не амортизируется.

Амортизация по основным средствам рассчитывается прямолинейным методом с целью списания стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока полезного использования. Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца выбытия.



Средний оцененный полезный срок службы основных средств:

	<i>Кол-во лет</i>
<i>Здания и сооружения</i>	25-50
<i>Машины и оборудование</i>	4-6
<i>Транспортные средства</i>	4-5
<i>Прочие</i>	7-10

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), отражаются в прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором актив выбыл.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

На каждую отчетную дату руководство проверяет основные средства и незавершенное строительство на предмет наличия признаков обесценения. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию и ценности от использования.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость представляет собой значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительной стоимости. При оценке потребительной стоимости предполагаемое будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя дисконтную ставку до налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива, по отношению к которому не корректировалось будущее движение денежных средств.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не признавался по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторно убытка от обесценения признается немедленно в прибылях и убытках.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает стоимость приобретения и затраты непосредственно связанные с их приобретением.

Выбытие запасов отражается по методу средневзвешенной стоимости.

После первоначального признания запасы отражаются по наименьшей из: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную стоимость продажи при ведении обычной деятельности за минусом расчетных расходов на доработку и реализацию.



Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, за исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера.

Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента

Бизнес-модель, используемая Обществом, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков, то есть бизнес-модель Общества определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами;

Используемая Обществом бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, используемая Обществом, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента, а определяется на более высоком уровне агрегирования.

При оценке бизнес-модели в отношении конкретных портфелей Обществом анализируются следующие индикаторы:



- назначение портфеля, оцениваемого руководством (например, портфель предназначен для того, чтобы собирать денежные потоки, либо для максимизации инвестиционного дохода, либо для удовлетворения требований ликвидности);
- состав портфеля и его соответствие с утвержденными целями;
- мандат, переданный менеджерам портфеля (например, насколько широк спектр инвестиций, какие ограничения по продажам);
- метрика, применяемая для измерения и отчетности по эффективности портфеля (например, является ли справедливая стоимость важным ключевым показателем);
- методология, принятая для вознаграждения управляющего портфелем (например, управляющий вознаграждается исходя из реализованных или нереализованных прибылей или убытков и так далее);
- масштабы и причины продаж активов в портфеле.

Финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения Обществом предусмотренных договором денежных потоков, управляются для реализации денежных потоков путем получения предусмотренных договором платежей на протяжении срока действия инструмента.

Общество может удерживать финансовые активы в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Такой тип бизнес-модели означает, что ключевой управленческий персонал Общества принял решение, что получение предусмотренных договором денежных потоков и продажа финансовых активов являются неотъемлемыми условиями достижения цели бизнес-модели

Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не удерживаются в рамках других бизнес-моделей, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и посредством продажи финансовых активов.

Одной из бизнес-моделей, которая приводит к оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является бизнес-модель, в рамках которой Общество управляет финансовыми активами с целью реализации денежных потоков посредством продажи активов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Общества включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, банковские депозиты. Финансовые активы Общества учитываются по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок его действия, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Общество признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору; и
- дебиторской задолженности по аренде.

Общество признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива/обязательства на отчетную дату.



По состоянию на отчетную дату Общество признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Если в предыдущем отчетном периоде Общество оценило оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Общество рассчитывает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Общество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску. По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Общества требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Общества риску кредитных убытков. По таким финансовым инструментам Общество оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Общества по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Обществом цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.



Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность.

Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Общества, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Денежные средства

Денежные средства представляют собой средства на расчетных банковских счетах Общества.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Выручка

Общество признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Общество, по его ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Общество при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.



Деятельность Общества связана с оказанием услуг населению по принципу «одного окна». Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на выполненные работы. Общество пришло к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

Общество признает выручку в отношении выполненных работ в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по выполнению работ, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом.

Государственные субсидии

В связи с тем, что Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Общества, руководство Общества анализирует все сделки с Правительством, оценивая его роль: в каких случаях Правительство действует главным образом в качестве акционера, а в каких в качестве регулятора. Если определено, что в конкретной операции Правительство действует в качестве акционера, любые прибыли или убытки, понесенные Обществом в результате такой операции, признаются напрямую в капитале как взнос или изъятие капитала акционера.

Если же специфическая операция Правительства не определяется как действие в качестве акционера, такие операции учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях, государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что субсидии будут получены и все необходимые условия, связанные с ними, будут выполнены.

Общество для признания доходов по государственному заказу, связанному с приобретением основных средств, признается с позиции отложенного дохода, которая предполагает признание в качестве дохода в течение срока полезного использования актива. Признание государственных субсидий в качестве дохода в момент их получения не соответствует принципу начисления и применяется только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного, в котором они получены.

Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Признание расходов

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход (расход) признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход (расход) включается в состав доходов (расходов) от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Заработная плата, социальный налог и социальные отчисления

Заработная плата, социальный налог и социальные отчисления, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные начисляются за период, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Общества. Общество платит социальный налог в бюджет Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и взносы в Фонд обязательного социального медицинского страхования. Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет 11 % от облагаемых доходов работников Общества.

Обязательства по пенсионному обеспечению

Общество удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.



Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за отчетный и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий период и прошлые периоды. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаются в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенные налоговые активы и 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 компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают единственного акционера, ключевой управленческий персонал Общества и компании, находящиеся под контролем государства.

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Не корректирующие события не отражаются в финансовой отчетности, а раскрываются в примечаниях к ней, если являются существенными.



5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства в банках, в тенге*	19,232,629	10,748,577
Денежные средства в банках, в долларах США	1,410	
Прочие денежные средства, в тенге		51
Итого	19,234,039	10,748,628
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(300,660)	
Всего	18,933,379	10,748,628

*На остатки денежных средств на текущих расчетных счетах в банках начисляется вознаграждение в диапазоне от 0 до 7% годовых. Сумма начисленного вознаграждения за 2018 год составила 626,304 тыс. тенге (за 2017 г. – 738,120 тыс. тенге), Примечание 24.

6. Банковские депозиты

	Годовая эффективная ставка вознаграждения	Срок размещения	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
АО «Банк Астаны», в тенге	11.5%	12 месяцев		2,000,000
АО «Евразийский банк», в тенге	11.6%	12 месяцев		2,000,000
АО «Нурбанк», в тенге	11.57%	12 месяцев		2,000,000
АО «Цесна Банк», в тенге	9.7%	3 месяца		1,000,000
АО «Фонд проблемных кредитов»			3,105,188	
Вознаграждения по депозитам, в тенге				22,170
Итого			3,105,188	7,022,170
Резерв на ожидаемые кредитные убытки			(3,105,188)	
Всего			-	7,022,170

АО «Банк Астаны»

*15 августа 2017 г. Общество разместило денежные средства на депозитном счете в АО «Банк Астаны» в размере 2,000,000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 11% годовых. Срок размещения вклада-12 месяцев. Согласно условиям договора, неснижаемый остаток по вкладу составляет не менее 10,000 тыс. тенге, максимальный вклад составляет 4,000,000 тыс. тенге. 13 февраля 2018 г. Общество разместило по данному вкладу дополнительно 1,000,000 тыс. тенге. Сумма начисленного вознаграждения за 2018 год составила 193,111 тыс. тенге (2017 г.: 81,278 тыс. тенге);

2 мая 2018 г. АО «Банк Астаны» официально объявил о дополнительных ограничениях на наличные и дебетовые транзакции как для корпоративных, так и для розничных клиентов. Международное агентство S&P Global Ratings понизило долгосрочные и краткосрочные кредитные рейтинги эмитента АО «Банк Астаны» с "B-/B" до "D/D", также был понижен рейтинг банка по национальной шкале с «kzB+» до «kzD».

5 сентября 2018 г. было принято Соглашение о прекращении вклада, в ходе которого подтверждено, что сумма задолженности АО «Банк Астаны» перед Обществом составляет 3,105,188 тыс. тенге. В этот же день заключён Договор перевода долга №108, согласно которому АО «Банк Астаны» переводит сумму задолженности в размере 3,105,188 тыс. тенге перед Обществом в АО «Фонд проблемных кредитов» (далее Фонд).

6 сентября 2018 г. был заключен Договор уступки прав требований (цессии) № 109, согласно которому, Права требования по взысканию обязательств в пользу АО «Банк Астаны» перешли к Фонду.

10 декабря 2018 г. заключен Договор № 183 о дальнейшей реализации условий Договора перевода долга № 108 и Договора уступки прав требований № 109 от 05 сентября 2018 г., в ходе, которого стороны, а именно Фонд, Общество и Тохтаров О.Т. (акционер АО «Банк Астаны») пришли к соглашению, что:

- долг Фонда перед Обществом равен сумме оценки Прав требований (согласно Договора № 109 от 06 сентября 2018 г.) за вычетом затрат Фонда на содержание и обслуживание Прав требования в размере 10%, а также и дисконта к приобретаемому ссудному портфелю АО «Банк Астаны» в размере 10%;

- Акционер, обязуется обеспечить Фонд достаточным количеством денег для надлежащего исполнения обязательства по исполнению долга в размере 3,105,188 тыс. тенге перед Обществом, за счет эффективного



доверительного управления Правами требований в течение 3 лет с момента передачи таких прав от Фонда Доверительному управляющему;

- в случае, недостаточности денег, вырученных за трехлетний срок из Прав требований для погашения обязательств, осуществляется перевод остатка обязательств с Фонда на Тохтарова О.Т.

10 декабря 2018 г. Фондом подписан Договор доверительного управления № 185 от 10 декабря 2018 г. с ТОО «Mark Truman», согласно которому Фондом переданы в доверительное управление Права требования, перешедшие Фонду по Договору уступки прав требований (цессии) № 109 от 06 сентября 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом создан резерв на всю сумму задолженности по размещенному вкладу в размере 3,105,188 тыс. тенге.

АО «Евразийский Банк»

14 июля 2017 г. Общество разместило денежные средства на депозитном счете в АО «Евразийский Банк» в размере 2,000,000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 11% годовых. Срок размещения вклада-12 месяцев. Согласно условиям договора, неснижаемый остаток по вкладу составляет не менее 10,000 тыс. тенге, максимальный вклад составляет 8,000,000 тыс. тенге. 13 февраля 2018 г. Общество разместило по данному вкладу дополнительно 1,000,000 тыс. тенге. 18 июля 2018 г. по истечении срока размещения вклада, Общество прекратило размещение вклада на депозитном счете в АО «Евразийский Банк». Сумма начисленного вознаграждения за 2018 год составила 158,289 тыс. тенге (2017 г.: 91,667 тыс. тенге);

АО «Нурбанк»

25 июля 2017 г. Общество разместило денежные средства на депозитном счете в АО «Нурбанк» в размере 2,000,000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 11% годовых. Срок размещения вклада-12 месяцев. Согласно условиям договора, неснижаемый остаток по вкладу составляет не менее 10,000 тыс. тенге. 13 февраля 2018 г. Общество разместило по данному вкладу дополнительно 1,000,000 тыс. тенге. 26 июля 2018 г. по истечении срока размещения вклада, Общество прекратило размещение вклада на депозитном счете в АО «Нурбанк». Сумма начисленного вознаграждения за 2018 год составила 157,056 тыс. тенге (2017 г.: 94,111 тыс. тенге);

АО «Цеснабанк»

9 августа 2017 г. Общество разместило денежные средства на депозитном счете в АО «Цеснабанк» в размере 1,000,000 тыс. тенге, со ставкой вознаграждения 9,3 % годовых. Срок размещения вклада - 3 месяца. Согласно условиям договора, неснижаемый остаток по вкладу составляет не менее 10,000 тыс. тенге, максимальный вклад составляет 5,000,000 тыс. тенге. 9 февраля 2018 Обществом прекратило размещение вклада на депозитном счете в АО «Цеснабанк». Сумма начисленного вознаграждения за 2018 год составила 9,817 тыс. тенге (2017 г.: 36,683 тыс. тенге);

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,123,477	701,996
Дебиторская задолженность работников	7,739	7,630
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	175,460	129,652
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон*	(152,185)	(105,649)
Итого	1,154,491	733,629

**Движение в резерве на обесценение*

	Сальдо на начало	Изменение резерва в соответствии с МСФО 9 (примечание 4)	Начисление резерва	Списание за счет резерва	Сальдо на конец
За 2018 год					
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон	105,649	28,725	39,063	(21,252)	152,185
За 2017 год					
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон	122,970		11,122	(28,443)	105,649



8. Запасы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Материалы	787,265	876,396
Товары приобретенные		3
Резерв на обесценение*	(25,256)	(37,442)
Итого	762,009	838,957

*Движение в резерве на обесценение

	Сальдо на начало	Начисление резерва	Списание за счет резерва	Сальдо на конец
За 2018 год	37,442	3,070	(15,256)	25,256
За 2017 год	12,304	25,178	(40)	37,442

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	16,519	18,885
Расходы будущих периодов*	98,998	102,643
Предоплата по социальному налогу	4,474	5,738
Предоплата по налогу на имущество	15,589	13,279
Предоплата по индивидуальному подоходному налогу	224	1,822
Предоплата по налогу на транспортные средства	4,264	4,286
Прочие налоги и платежи	10,437	7,072
Итого	150,505	153,725

*Расходы будущих периодов включают автошины и аккумуляторы, используемые для эксплуатации автотранспорта. Стоимость указанных активов списывается на расходы по мере эксплуатации автотранспорта.

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Прочая задолженность третьих сторон	3,326	3,824
Итого	3,326	3,824

Долгосрочная задолженность отражена по номинальной стоимости, ввиду того, что эффект от приведения ее к текущей стоимости не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.



11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	ИТОГО
Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2017 г.	1,404,629	16,749,655	1,390,815	6,506,217	75,458	26,126,774
Поступления	57,103	441,518	244,282	2,175,306	16,809	2,935,018
Перевод в запасы				(597)		(597)
Перевод в эксплуатацию		32,693			(32,693)	
Выбытие		(19)	(3,515)	(250,252)		(253,786)
Сальдо на 31.12.2017 г.	1,461,732	17,223,847	1,631,582	8,430,674	59,574	28,807,409
Поступления*	68,912	1,886,845	282,670	2,213,687	347,093	4,799,207
Перевод в запасы				(2,393)	63	(2,330)
Перевод в эксплуатацию		64,113			(64,113)	
Выбытие	(1)		(17,978)	(143,422)		(161,401)
Сальдо на 31.12.2018 г.	1,530,643	19,174,805	1,896,274	10,498,546	342,617	33,442,885
Накопленная амортизация и обесценение:						
Сальдо на 01.01.2017 г.		(283,399)	(131,065)	(1,190,279)	(35,903)	(1,640,646)
Амортизация за год		(350,987)	(287,666)	(1,546,671)		(2,185,324)
Амортизация выбывших активов		7	2,034	74,763		76,804
Обесценение	(36,085)	(354,499)	(4,429)			(395,013)
Сальдо на 31.12.2017 г.	(36,085)	(988,878)	(421,126)	(2,662,187)	(35,903)	(4,144,179)
Амортизация за год		(359,515)	(333,822)	(2,004,783)		(2,698,120)
Амортизация выбывших активов			6,414	79,387		85,801
Обесценение			(3,407)		(92,778)	(96,185)
Сальдо на 31.12.2018 г.	(36,085)	(1,348,393)	(751,941)	(4,587,583)	(128,681)	(6,852,683)
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2017 г.	1,425,647	16,234,969	1,210,456	5,768,487	23,671	24,663,230
На 31.12.2018 г.	1,494,558	17,826,412	1,144,333	5,910,963	213,936	26,590,202

*В 2018 г. в качестве взноса в уставный капитал Обществом получено основных средств на сумму 1,420,650 тыс. тенге (примечание 17). По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. Общество не имеет ограничений прав и использования основных средств.

12. Нематериальные активы

	Лицензии	Программное обеспечение	ИТОГО
Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2017 г.	60,494	548,704	609,198
Поступления	7,747	5,182	12,929
Реклассификация	11,412	(11,412)	
Выбытия		(21)	(21)
Сальдо на 31.12.2017 г.	79,653	542,453	622,106
Поступления	427,575	77,614	505,189
Выбытия	(767)	(4,875)	(5,642)
Сальдо на 31.12.2018 г.	506,461	615,192	1,121,653
Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01.2017 г.	(10,596)	(101,333)	(111,929)
Амортизация за год	(13,935)	(161,216)	(175,151)
Амортизация выбывших активов		6	6
Сальдо на 31.12.2017 г.	(24,531)	(262,543)	(287,074)
Амортизация за год	(29,247)	(155,902)	(185,149)
Амортизация выбывших активов	764	3,559	4,323
Сальдо на 31.12.2018 г.	(53,014)	(414,886)	(467,900)
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2017 г.	55,122	279,910	335,032
На 31.12.2018 г.	453,447	200,306	653,753



13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	2,232,667	1,417,057
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам		510,360
Прочая кредиторская задолженность	10,998	18,901
Итого	2,243,665	1,946,318

14. Краткосрочные резервы

	Сальдо на начало	Начисление резерва	Списание за счет резерва	Сальдо на конец
За 2018 год				
Резерв по судебным искам, претензиям	27,340	(16,169)	(4,101)	7,070
Резерв на аудиторские услуги	22,321	18,500	(22,321)	18,500
Прочие резервы (ремонт ОС)	1,760	3,593	(1,759)	3,594
Итого	51,421	5,924	(28,181)	29,164
За 2017 год				
Резерв по судебным искам, претензиям	44,519	27,340	(44,519)	27,340
Резерв на аудиторские услуги	17,768	22,321	(17,768)	22,321
Прочие резервы (ремонт ОС)		1,760		1,760
Итого	62,287	51,421	(62,287)	51,421

15. Вознаграждения работникам

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Задолженность работникам по заработной плате	78,988	379,941
Резерв по отпускам и премиям работникам	3,573,488	1,552,159
Резерв по бонусам руководству*	52,318	52,824
Итого	3,704,794	1,984,924

*Движение в резервах по отпускам и бонусам

	Сальдо на начало	Переоценка резерва	Сальдо на конец
За 2018 год			
Резерв по отпускам	1,552,159	2,021,329	3,573,488
Резерв по бонусам руководству	52,824	(506)	52,318
За 2017 год			
Резерв по отпускам	1,695,546	(143,387)	1,552,159
Резерв по бонусам руководству		52,824	52,824

16. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	2,911,311	2,230,099
Обязательства по гарантийным взносам	105,953	65,742
Обязательства по НДС	941,094	888,206
Обязательства по социальному налогу	26,187	53,563
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу	38,723	89,831
Обязательства по пенсионным взносам в ЕНПФ	48,040	134,406
Обязательства по социальным отчислениям	17,092	45,542
Обязательства по прочим налогам и платежам	6,319	1,834
Итого	4,094,719	3,509,223



17. Уставный (акционерный) капитал

В 2018 г. Общество дополнительно разместило 1,420,560 шт. акций на сумму 1,420,560 тыс. тенге, которые были оплачены единственным акционером путем передачи основных средств Обществу (примечание 11). По состоянию на 31 декабря 2018 г. объявленные и размещённые простые акции Общества составили 31,579,946 штук на общую сумму 31,579,946 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 30,159,296 штук на общую сумму 30,159,296 тысяч тенге).

18. Выручка от оказания услуг

	За 2018 год	За 2017 год
Выручка от оказания услуг по пенсионным и социальным выплатам	27,310,024	28,688,069
Выручка от оказания услуг земельного кадастра и технического обследования недвижимости, регистрации недвижимого имущества	22,363,896	21,415,059
Выручка от оказания государственных услуг	16,787,647	15,854,714
Итого	66,461,567	65,957,842

19. Себестоимость оказанных услуг

	За 2018 год			Всего
	Себестоимость оказания услуг по пенсионным и социальным выплатам	Себестоимость оказания услуг земельного кадастра и технического обследования недвижимости	Себестоимость государственных услуг	
Заработная плата, премии и прочие выплаты работникам	6,127,672	11,602,431	11,377,422	29,107,525
Социальный налог и социальные отчисления, отчисления на медицинское страхование	604,724	1,144,735	1,135,291	2,884,750
Услуги банка	14,071,121	3,819	3,002	14,077,942
Резерв по отпускам и премиям работников	107,902	1,191,058	420,825	1,719,785
Запасы	253,119	836,076	908,660	1,997,855
Амортизация основных средств	471,929	975,305	1,101,760	2,548,994
Амортизация нематериальных активов	1,077	85,067	75,366	161,510
Ремонт и обслуживание основных средств	140,487	319,403	386,166	846,056
Обслуживание программного обеспечения	2,763	105,339	174,628	282,730
Аренда зданий и помещений	327,109	241,728	744,569	1,313,406
Аренда транспортных средств			253,787	253,787
Электроэнергия	98,533	105,507	273,561	477,601
Теплоэнергия	55,769	85,149	149,433	290,351
Прочие коммунальные услуги	17,183	32,739	73,407	123,329
Услуги охраны	113,718	76,859	268,741	459,318
Услуги связи, в том числе почтовые услуги	236,685	130,461	351,695	718,841
Командировочные расходы	65,740	835,833	46,515	948,088
Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований к зданиям и помещениям	13,416	7,374	12,462	33,252
Информационные услуги	44	9,007	60	9,111
Типографские услуги	9,553	14,038	10,091	33,682
Услуги подрядных организаций	45,486	189,422	224,726	459,634
Налог на имущество	33,197	45,459	100,633	179,289
НДС не принятый к зачету		319,756		319,756
Прочие налоги и платежи	1,899	7,693	26,450	36,042
Прочие расходы	47,569	110,069	26,768	184,406
Итого	22,846,695	18,474,327	18,146,018	59,467,040



	За 2017 год			
	Себестоимость оказания услуг по пенсионным и социальным выплатам	Себестоимость оказания услуг земельного кадастра и технического обследования недвижимости	Себестоимость государственных услуг	Всего
Заработная плата, премии и прочие выплаты работникам	6,549,229	11,626,616	12,005,756	30,181,601
Социальный налог и социальные отчисления	668,419	1,186,045	1,229,237	3,083,701
Услуги банка	15,011,165	741	68	15,011,974
Резерв по отпускам и бонусам работников	88,964	197,588	(18,344)	268,208
Запасы	239,515	783,372	907,906	1,930,793
Амортизация основных средств	379,264	604,816	938,205	1,922,285
Амортизация нематериальных активов	2,209	71,788	74,806	148,803
Ремонт и обслуживание основных средств	144,831	173,068	345,244	663,143
Обслуживание программного обеспечения	3,447	1,475	1,639	6,561
Аренда зданий и помещений	293,713	133,922	475,372	903,007
Аренда транспортных средств		100	187,277	187,377
Электроэнергия	94,283	100,308	273,130	467,721
Теплоэнергия	58,653	71,134	128,862	258,649
Прочие коммунальные услуги	17,858	263,593	56,029	337,480
Услуги охраны	82,401	73,653	230,567	386,621
Услуги связи, в том числе почтовые услуги	169,858	87,637	319,111	576,606
Командировочные расходы	129,932	473,658	39,423	643,013
Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований к зданиям и помещениям	1,902	3,642		5,544
Информационные услуги	614	4,025	271	4,910
Типографские услуги	1,095	2,963	1,641	5,699
Услуги подрядных организаций	176,503	224,512	229,374	630,389
Налог на имущество	34,885	1,908	135,994	172,787
Прочие налоги и платежи	1,571	1,188	10,554	13,313
Прочие расходы	24,607	73,059	138,325	235,991
Итого	24,174,918	16,160,811	17,710,447	58,046,176



20. Административные расходы

	За 2018 год				
	Общие и административные расходы по услугам по пенсионным и социальным выплатам	Общие и административные расходы по услугам земельного кадастра и технического обследования недвижимости	Общие и административные расходы по государственным услугам	Общие и административные расходы аппарата Правления	Всего
Заработная плата, премии и прочие выплаты работникам	325,975	599,146	398,572	1,212,184	2,535,877
Социальный налог и социальные отчисления, отчисления на медицинское страхование	31,191	50,275	37,898	115,077	234,441
Услуги банка	2,076	39,949	6,105	1,390	49,520
Резерв по отпускам и премиям работников	67,426	68,326	35,216	130,070	301,038
Запасы	4,922	27,623	10,146	24,857	67,548
Амортизация основных средств	6,029	64,134	9,079	69,885	149,127
Амортизация нематериальных активов	1,401	4,738	261	17,239	23,639
Ремонт и обслуживание основных средств	14,187	4,720	7,908	3,981	30,796
Обслуживание программного обеспечения	3,115			11,884	14,999
Аренда		6	423	5,358	5,787
Электроэнергия	774	2,898	3,198		6,870
Теплоэнергия	611	706	2,140		3,457
Прочие коммунальные услуги	161	934	947		2,042
Услуги охраны	400	7,580	509		8,489
Услуги связи, в том числе почтовые услуги	11,108	5,859	6,209	5,298	28,474
Командировочные расходы	9,489	23,482	11,751	37,222	81,944
Страхование	75	2,553	677	8,113	11,418
Повышение квалификации работников		170		87,520	87,690
Услуги подрядных организаций	5,810	9,280	7,235	244,123	266,448
Налог на имущество	16,490	15,029	42,826	175	74,520
Прочие налоги и платежи	1,925	19,867	9,529	1,868	33,189
Спортивные, праздничные, культурно-массовые мероприятия				9,419	9,419
Прочие расходы	8,177	23,010	288	112,787	144,262
Итого	511,342	970,285	590,917	2,098,450	4,170,994



	За 2017 год				
	Общие и административные расходы по услугам по пенсионным и социальным выплатам	Общие и административные расходы по услугам земельного кадастра и технического обследования недвижимости	Общие и административные расходы по государственным услугам	Общие и административные расходы аппарата Правления	Всего
Заработная плата, премии и прочие выплаты работникам	349,875	1,005,585	271,498	933,173	2,560,131
Социальный налог и социальные отчисления	35,020	69,070	26,943		131,033
Услуги банка	19,946	55,160	9,232	1,063	85,401
Резерв по отпускам и бонусам работников	6,977	19,913	(5,666)	(379,995)	(358,771)
Запасы	2,629	33,049	14,806	14,411	64,895
Амортизация основных средств	11,509	115,927	41,094	94,509	263,039
Амортизация нематериальных активов		14,849	1,037	10,462	26,348
Ремонт и обслуживание основных средств	2,568	6,332	49,847	21,301	80,048
Обслуживание программного обеспечения	145	170		14,209	14,524
Аренда зданий и помещений	2	1,439		4,342	5,783
Электроэнергия	3,720	436	2,543		6,699
Теплоэнергия	1,259	1,770	1,955	257	5,241
Прочие коммунальные услуги	1,115	564	371		2,050
Услуги охраны	33,341	3,829	987	57	38,214
Услуги связи, в том числе почтовые услуги	427	1,376	1,459	585	3,847
Командировочные расходы	17,182	26,592	17,377	3,878	65,029
Страхование	174	6,623	6,053	10,030	22,880
Повышение квалификации работников	16	836		550	1,402
Услуги подрядных организаций	14,288	13,013	38,103	426,510	491,914
Налог на имущество	12,137	58,845	1,649	1,584	74,215
Прочие налоги и платежи	6,996	70,223	11,409	80,788	169,416
Спортивные, праздничные, культурно-массовые мероприятия				6,765	6,765
Прочие расходы	19,740	7,649	3,141	46,147	76,677
Итого	539,066	1,513,250	493,838	1,290,626	3,836,780

21. Убыток от обесценения и выбытия долгосрочных активов

	За 2018 год	За 2017 год
Убыток от выбытия основных средств	62,927	176,938
Убыток от обесценения основных средств	96,185	395,013
Убыток от выбытия нематериальных активов	815	15
Итого	159,927	571,966



22. Прочие расходы

	За 2018 год	За 2017 год
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	46,961	11,122
Резерв по претензиям	(99)	27,340
Резерв на обесценение запасов	3,426	25,178
Содержание и ремонт основных средств	12,027	23,690
Коммунальные услуги	47,136	39,633
Услуги охраны	13,099	10,745
Убыток от признания переплаты по прочим налогам за период до объединения предприятий		51,559
Расходы на аренду	2,320	
Курсовая разница	584	
Прочие расходы	21,179	14,696
Итого	146,633	203,963

23. Прочие доходы

	За 2018 год	За 2017 год
Доход от безвозмездно полученных активов	78,856	139
Доход от операционной аренды	469,387	286,598
Доход от возмещения коммунальных услуг	60,193	85,241
Доход от признания переплаты по КППН за период до объединения предприятий		246,242
Доход от признания переплаты по прочим налогам за период до объединения предприятий		48,803
Штрафы, пени, неустойки	50,508	18,204
Прочие	42,069	20,488
Итого	701,013	705,715

24. Доходы от финансирования

	За 2018 год	За 2017 год
Вознаграждения по банковским расчетным счетам	626,304	738,120
Вознаграждения по банковским депозитам	518,273	303,739
Итого	1,144,577	1,041,859

25. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	За 2018 год	За 2017 год
Текущий подоходный налог	1,034,073	801,831
Текущий подоходный налог за предыдущий период	58,748	
Отложенный подоходный налог	(177,375)	210,719
Итого расходы по подоходному налогу	915,446	1,012,550

Сверка между условным и фактическим расходом по налогу.

	За 2018 год	За 2017 год
Прибыль до налогообложения	1,096,510	5,046,531
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	219,302	1,009,306
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		(59,009)
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету	637,396	62,253
Текущий подоходный налог за предыдущий период	58,748	
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	915,446	1,012,550



Налоговый эффект изменения временных разниц за 2018 год:

	На 01.01.2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2018 г.
Обязательства (активы) по отложенному налогу			
основные средства и нематериальные активы	604,364	243,973	848,337
резерв по отпускам и премиям	(320,997)	(404,164)	(725,161)
резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(21,130)	(9,307)	(30,437)
резерв по незавершенному строительству		(18,555)	(18,555)
резерв по претензиям	(5,820)	3,687	(2,133)
налоги	(11,195)	3,790	(7,405)
резерв на аудиторские услуги	(4,464)	764	(3,700)
резерв на обесценение запасов	(7,488)	2,437	(5,051)
Итого обязательства (активы)	233,270	(177,375)	55,895

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2017 год:

	На 01.01.2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2017 г.
Обязательства (активы) по отложенному налогу			
основные средства и нематериальные активы	408,002	196,362	604,364
резерв по отпускам	(339,109)	18,112	(320,997)
резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(24,594)	3,464	(21,130)
резерв по претензиям	(8,904)	3,436	(5,468)
налоги	(6,829)	(4,366)	(11,195)
прочие резервы и начисления		(352)	(352)
резерв на аудиторские услуги	(3,554)	(910)	(4,464)
резерв на обесценение запасов	(2,461)	(5,027)	(7,488)
Итого обязательства (активы)	22,551	210,719	233,270

26. Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчетности связанными сторонами являются: единственный акционер, компании, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал.

В 2018 г. Общество проводило следующие существенные операции со связанными сторонами:

Стороны, находящиеся под контролем государства	Характер операции	Сумма сделок	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018 г.
Оказанные услуги			
РГП «Комитет по управлению земельными ресурсами Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан»	Услуги по государственному земельному кадастру	5,474,637	
ГУ «Министерство здравоохранения Республики Казахстан»	Услуги по обеспечению выплат пенсий, пособий, других видов социальных выплат	330,267	
ГУ «Министерство Информации и Коммуникаций Республики Казахстан»	Государственные услуги физическим (юридическим) лицам по принципу «одного окна»	16,627,901	
ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан»	Услуги по обеспечению выплат пенсий, пособий, других видов социальных выплат	23,765,987	
Итого		46,198,792	
Полученные услуги			
АО «Казпочта»	Услуги по кассовому обслуживанию получателей пенсий и пособий	5,541,363	468,413
АО «Национальные информационные технологии»	Услуги по сопровождению и технической поддержке ИС	465,928	124,337



В 2017 г. Общество проводило следующие существенные операции со связанными сторонами:

Стороны, находящиеся под контролем государства	Характер операции	Сумма сделок	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 г.
Оказанные услуги			
РГП «Комитет по управлению земельными ресурсами Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан»	Услуги по государственному земельному кадастру	4,417,859	
ГУ «Министерство здравоохранения и социального развития Республики Казахстан»	Услуги по обеспечению выплат пенсий, пособий, других видов социальных выплат	6,487,607	
ГУ «Министерство здравоохранения Республики Казахстан»	Услуги по учету и перечислению Фонд социального медицинского страхования	139,970	
ГУ «Министерство Информации и Коммуникаций Республики Казахстан»	Государственные услуги физическим и юридическим лицам по принципу «одного окна»	17,543,333	
ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан»	Услуги по обеспечению выплат пенсий, пособий, других видов социальных выплат	20,023,739	
Итого		48,612,508	
Полученные услуги			
АО «Казпочта»	Услуги по кассовому обслуживанию получателей пенсий и пособий	6,414,224	510,360

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

	За 2018 год	За 2017 год
Заработная плата	140,390	95,241
Резерв по бонусам	52,318	52,824
Резерв на отпуск	4,452	5,144
Итого	197,160	153,209

27. Договорные и условные обязательства

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях.

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной деятельности Общество может являться объектом судебных исков. В 2018 г. и в 2017 г. Общество участвовало в судебных разбирательствах. Руководство Общества считает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Резерв по судебным искам и претензиям отражен по состоянию на 31 декабря 2018 г. в размере 7,070 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – 27,340 тыс. тенге) (Примечание 14). Руководство Общества считает, что указанная сумма является достаточной для покрытия возможных убытков, связанных с неблагоприятным исходом судебных исков.



28. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление рисками

В результате своей деятельности Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Общества несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Общество не подвержено процентному риску, ввиду отсутствия процентных финансовых обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Финансовые активы и обязательства Общества выражены в тенге, поэтому Общество не подвержено валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов, включающих денежные средства, банковские депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

	Не просроченная	Просроченная, со сроком просрочки: 1-3 месяца	Итого
На 31.12.2018 г.			
Денежные средства	18,933,379		18,933,379
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих сторон, краткосрочная	1,154,491		1,154,491
Итого	20,087,870		20,087,870

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная, со сроком просрочки: 1-3 месяца	Итого
На 31.12.2017 г.			
Денежные средства	10,748,628		10,748,628
Банковские депозиты	7,022,170		7,022,170
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих сторон, краткосрочная	733,629		733,629
Итого	18,504,427		18,504,427



Ниже представлены рейтинговые оценки международных агентств по банкам, в которых у Общества размещены денежные средства и депозиты:

	Рейтинг на 31.12.2018 г.	Рейтинг на 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства:				
АО «Цеснабанк»	S&P Global Ratings: B- / Стабильный	S&P Global Ratings: B+/Негативный/B	8,522,565	10,748,333
АО «Народный Банк Казахстана»	S&P Global Ratings: BB/стабильный/B	Moody's: Ba1/стабильный	10,711,474	244
Банковские депозиты:				
АО «Банк Астаны»		S&P Global Ratings: B-/Негативный		2,000,000
АО «Евразийский банк»		S&P Global Ratings: B / Негативный		2,000,000
АО «Нурбанк»		S&P Global Ratings: B- / Негативный		2,015,583
АО «Цеснабанк»		S&P Global Ratings: B+/Негативный/B		1,006,587
Итого			19,234,039	17,770,747

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. вся сумма торговой и прочей кредиторской задолженности подлежит погашению в срок от 1 до 3-х месяцев, в соответствии с условиями договоров с поставщиками и подрядчиками.

Концентрация рисков

Выручка Общества за 2018 год в размере 69.51 % (2017 год – 73.7 %) получена от услуг, оказанных сторонам, находящимся под контролем государства. Деятельность Общества в будущем полностью зависит от решений, принятых Правительством Республики Казахстан в отношении Общества.

29. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость денежных средств, текущей торговой дебиторской и кредиторской задолженностей соответствует их балансовой стоимости, вследствие краткосрочного характера указанных активов и обязательств. Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости, ввиду не существенности влияния разницы, возникающей при отражении ее по текущей стоимости.

30. Управление капиталом

Структура собственного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. включает уставный (акционерный) капитал и нераспределенную прибыль.

Задачей Общества в области управления собственным капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип стабильности кредитоспособности.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Общество не имеет чистой задолженности.

31. События после отчетной даты

За период после отчетной даты произошли следующие существенные события:

1) 23 января 2019 г. Обществом приобретены купонные облигации АО «Цеснабанк» сроком на 15 лет на сумму 8,500,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых.



2) Указом Президента РК № 848 от 25 февраля 2019 г. Министерство информации и коммуникаций РК упразднено, функции в сфере связи, информатизации, «электронного правительства», развития государственной политики в сфере оказания государственных услуг переданы в Министерство цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности РК.

32. Информация об активах, полученных в доверительное управление

На основании договоров № 2/48 от 24 октября 2017 г. и 2/18 от 30 мая 2018 г. Обществу переданы в доверительное управление от Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК две информационные системы «Центр обслуживания населения» и «Регистр недвижимости». Сумма полученных доходов от доверительного управления аналогична сумме расходов, понесенных на их содержание, и составляет за 2018 г. 250,893 тыс. тенге (нетто результат равен 0).

Доходы и расходы по доверительному управлению учитываются отдельно и не включаются в финансовую отчетность Общества.

33. Информация об активах Государственного фонда социального страхования, Единого накопительного пенсионного фонда, Фонда социального медицинского страхования и денежных средствах Республиканского бюджета.

1) Согласно Закону РК «Об обязательном социальном страховании» на Общество возложены обязанности по персонифицированному учету и формированию централизованной базы данных социальных отчислений и социальных выплат участников системы обязательного социального страхования; а также организация социальных выплат из средств Государственного фонда социального страхования.

Социальные отчисления в Фонд и социальные выплаты из Фонда осуществляются через банковский счет Общества.

2) Согласно Закону РК «Об обязательном медицинском страховании» на Общество возложены обязанности по учету отчислений и (или) взносов медицинского страхования на базе индивидуальных идентификационных номеров и сверка поступлений отчислений и (или) взносов с органами государственных доходов.

Начисленные (удержанные) отчисления и (или) взносы обязательного страхования перечисляются через на счет Фонда социального медицинского страхования через счета Общества.

3) Согласно Закону РК «О пенсионном обеспечении» Общество осуществляет организацию и осуществление государственной базовой пенсионной выплаты, пенсионных выплат по возрасту, пенсионных выплат за выслугу лет, выплат пособий, единовременных и иных выплат в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

Удержанные (начисленные) обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы на счета Общества.

На основании Законов, приведенных выше Общество на своих счетах учитывает следующие денежные средства, не являющиеся при этом собственностью Общества:

	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Денежные средства АО «Государственный фонд социального страхования»	4,553,172	2,801,952
Денежные средства республиканского бюджета	258,635	1,851,268
Денежные средства АО «Единый накопительный пенсионные фонд»	325,127	349,748
Денежные средства по обязательному социальному медицинскому страхованию	4	5,494
Итого:	5,136,938	5,008,462

