

**Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2017 г.**

тыс. тенге

	Примечание *	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	10,748,628	14,181,468
Банковские депозиты	6	7,022,170	
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	733,629	567,509
Запасы	8	838,957	988,090
Прочие краткосрочные активы	9	153,725	198,700
Итого краткосрочные активы		19,497,109	15,935,767
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3,824	16,427
Основные средства	11	24,663,230	24,486,128
Нематериальные активы	12	335,032	497,269
Итого долгосрочные активы		25,002,086	24,999,824
Баланс		44,499,195	40,935,591
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1,946,318	1,748,410
Краткосрочные резервы	14	51,421	62,287
Текущие обязательства по подоходному налогу	15	261,718	391,807
Вознаграждения работникам	16	1,984,924	2,682,838
Прочие краткосрочные обязательства	17	3,509,223	3,549,358
Итого краткосрочные обязательства		7,753,604	8,434,700
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	27	233,270	22,551
Итого долгосрочные обязательства		233,270	22,551
V. Собственный капитал			
Уставный (акционерный) капитал	18	30,159,296	30,159,296
Нераспределенная прибыль		6,353,025	2,319,044
Итого собственный капитал		36,512,321	32,478,340
Баланс		44,499,195	40,935,591

* Примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



подпись

Оспанов А. Е.

Ф. И. О.

Главный бухгалтер

подпись

Миропольская А. А.

Ф. И. О.

**Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

тыс. тенге

	Примечание ¹⁾	За 2017 год	За 2016 год
Выручка от оказания услуг	19	65,957,842	61,026,681
Себестоимость оказанных услуг	20	(58,046,176)	(52,903,685)
Валовая прибыль		7,911,666	8,122,996
Административные расходы	21	(3,836,780)	(6,178,539)
Доходы от государственных субсидий	22		1,244,419
Убыток от обесценения и выбытия долгосрочных активов	23	(571,966)	(138,237)
Прочие расходы	24	(203,963)	(189,533)
Прочие доходы	25	705,715	327,230
Итого операционная прибыль		4,004,672	3,188,336
Доходы по финансированию	26	1,041,859	396,770
Прибыль до налогообложения		5,046,531	3,585,106
Расходы по подоходному налогу	27	(1,012,550)	(897,461)
Прибыль после налогообложения		4,033,981	2,687,645
Прочая совокупная прибыль			
Общая совокупная прибыль		4,033,981	2,687,645

* Примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



подпись

Оспанов А. Е.

Ф. И. О.

Главный бухгалтер

подпись

Миропольская А. А.

Ф. И. О.

**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

	3а 2017 год	3а 2016 год
тыс. тенге		
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	5,046,531	3,585,106
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств	2,185,324	2,305,345
Амортизация нематериальных активов	175,151	156,219
Убыток от выбытия и обесценения долгосрочных активов	571,966	138,237
Доход от признания переплаты по КПП за период до объединения предприятий	(243,486)	
Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	11,122	71,247
Резерв по отпускам и бонусам работников	(90,563)	578,917
Резерв на обесценение запасов	25,178	11,887
Прочие резервы и начисленные обязательства	51,421	62,287
Доходы от финансирования	(1,041,859)	(396,770)
Безвозмездно полученные активы	(139)	(119,441)
Результат операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	6,690,646	6,393,034
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(249,884)	207,067
Изменение запасов	123,955	141,993
Изменение прочих краткосрочных активов	57,577	55,245
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	195,794	2,323,221
Изменение краткосрочных резервов	(62,287)	1,168,002
Изменение вознаграждений работникам	(607,351)	(2,472,368)
Изменение прочих краткосрочных обязательств	(39,996)	103,926
Поступление денежных средств от операционной деятельности до выплаты подоходного налога и получения процентов	6,108,454	7,920,120
Подоходный налог уплаченный	(456,757)	(335,892)
Вознаграждение полученное	863,410	392,441
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	6,515,107	7,976,669
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(2,935,018)	(1,078,940)
Приобретение нематериальных активов	(12,929)	(16,551)
Взносы на банковские депозиты	(7,000,000)	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(9,947,947)	(1,095,491)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(3,432,840)	6,881,178
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14,181,468	7,300,290
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10,748,628	14,181,468

Общество изменило метод представления отчета о движении денежных средств.

Председатель Правления



[Handwritten signature]
подпись

Оспанов А. Е.
Ф. И. О.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
подпись

Миропольская А. А.
Ф. И. О.

[Handwritten mark]

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

тыс. тенге

	Уставный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспреде нная прибыль	Итого капитал
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
Сальдо на 1 января 2016 г.	2,604,783	4,189,545	16,407,346	23,201,674
Общая совокупная прибыль, всего:			2,687,645	2,687,645
Прибыль за год			2,687,645	2,687,645
Прочая совокупная прибыль				
Операции с собственниками всего:	27,554,513	(4,189,545)	(16,775,947)	6,589,021
в том числе:				
Выпуск акций (Примечание 18)*	30,159,296			30,159,296
Результат объединения (Примечание 18)*	(2,604,783)	(4,189,545)	(16,775,947)	(23,570,275)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	30,159,296		2,319,044	32,478,340

* Примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

подпись

Оспанов А. Е.
Ф. И. О.

Главный бухгалтер

подпись

Миропольская А. А.
Ф. И. О.



**Пояснительная записка
к финансовой отчетности некоммерческого акционерного общества
"Государственная корпорация "Правительство для граждан"
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.**

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, организация 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 город Астана, район Алматы, ул. Кравцова,18.

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, учет и перевод обязательных социальных отчислений от агентов в ГФСС, осуществление учета отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование и перевод их от агентов в ФОСМС, прочая деятельность, связанная с пенсионными и социальными выплатами.

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 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 2017 г. объявленный Уставный капитал Общества составляет **30,159,296 тыс. тенге** и состоит из простых акций. Подробная информация о формировании уставного капитала приведена в Примечании 18.

Распределение дохода акционеру Общества

В соответствии с Уставом Общества выплата дивидендов Единственному акционеру Общества не производится. При положительном размере собственного капитала вся чистая прибыль направляется на развитие Общества по решению Совета директоров.

Общество имеет 49 филиалов в областях и городах Алматы и Астана, из которых:

- 16 филиалов – Департаменты «Центр обслуживания населения»;
- 16 филиалов – Департаменты «Межведомственный расчетный центр социальных выплат»;
- 16 филиалов - Департаменты земельного кадастра и технического обследования недвижимости;
- 1 филиал – Департамент агрохимических, почвенных обследований и комплексно-исследовательских работ.

Численность работников

По состоянию на 31 декабря 2017 г. численность работников Общества составляет 21 788 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

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.

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. Руководство Общества считает, что по состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма обесценения основных средств не окажет существенное влияние на финансовую отчетность. В 2017 году признаны убытки от обесценения объектов незавершенного строительства и основных средств в размере 395 013 тыс. тенге (Примечание 23).

4. Основные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Общество впервые применило вступившие в силу стандарты, интерпретации и поправки в 2017 г., однако они не имеют существенного влияния ни на финансовую отчетность Общества, ни на его финансовое положение.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Дополнительные раскрытия:

- Движения денежных потоков от финансовой деятельности
- Эффект приобретения/потери контроля над дочерними предприятиями или другими предприятиями
- Влияние изменений в обменных курсах иностранной валюты
- Изменения справедливой стоимости
- Другие изменения

Информация должна позволять пользователям сверить суммы баланса и суммы в отчете о движении денежных средств.

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков"

Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные

для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

В настоящее время Общество считает, что новые МСФО, поправки и интерпретации не окажут влияния на его финансовое положение и финансовые результаты.

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 по основным средствам производится с того момента, когда актив становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства Общества.

Начисление амортизации актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива.

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>	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 предполагается 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

Общество признает производные финансовые активы и обязательства в своем бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату совершения расчетов.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов и обязательств, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки признаются в текущем периоде в прибылях и убытках.

Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства, финансовые инвестиции в виде размещенных на депозитах временно свободных денежных средств в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года № 960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг» и торговую дебиторскую задолженность.

Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение на каждую отчетную дату.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость

рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете прибылях и убытках. Убытки от обесценения и прекращения признания займов и дебиторской задолженности отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе текущих активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно вносят выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов – просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и привлеченные средства.

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

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

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Доходы от прекращения признания займов и кредиторской задолженности отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При отсутствии у Общества безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты, займы и кредиторская задолженность отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы

Финансовый актив прекращает признаваться в бухгалтерском балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательства по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; либо
 - а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо
 - б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в бухгалтерском балансе, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в прочих доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Денежные средства представляют собой средства на 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 потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа или за вычетом налогов и пошлин.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается исходя из стадии завершения услуг на основании актов приема-передачи оказанных услуг.

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, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование

Заработная плата, социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные начисляются за период, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Общества. Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет 11 % от облагаемых доходов

работников Общества. Размер отчислений на обязательное социальное медицинское страхование составлял в 2017 году 1%.

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 налоговыми органами 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.

На отчетную дату в Обществе функционируют 49 филиалов по областям, городам Астана и Алматы по трем направлениям: земельного кадастра и технического обследования недвижимости, центры обслуживания населения и межведомственные расчетные центры социальных выплат.

6 апреля 2018 года Советом директоров общества принято решение о закрытии Департаментов - филиалов некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» и создании новых филиалов Общества во всех областях и городах республиканского значения. Данное решение позволит:

- обеспечить эффективное взаимодействие фронт и бэк-офисов;
- исключить дублирующие структурные подразделения, такие как: юридические, финансовые, бухгалтерские службы, подразделения административно-хозяйственной деятельности, государственных закупок, документационного обеспечения и кадровой работы;
- оптимизировать численность действующих руководителей филиалов Общества;
- уменьшить количество филиалов до 16-ти без изменений численности.

На заседании Совета директоров принято решение по трансформации структуры Общества в части оптимизации аппарата Правления Общества путем выделения из него реализационных и производственных функций. Одобрено предложение Правления Общества по выведению из структуры аппарата Правления Общества подразделений социального блока, путем создания филиала Общества - Центральный филиал по координации деятельности социального и пенсионного обеспечения со штатной численностью 140 единиц. Штатная численность данного филиала будет сформирована в рамках действующей численности Общества, за счет оптимизации аппарата Правления Общества, без образования административно-управленческого персонала (*юридической и бухгалтерской служб, административно-хозяйственной деятельности, государственных закупок, документационного обеспечения и кадровой работы*), которые будут осуществляться аппаратом Правления Общества.

При этом, численность аппарата Правления Общества с 522 единиц уменьшится до 371 единиц (будет оптимизировано 151 ед.).

Советом директоров поддержано предложение Правления Общества по выведению из штата Общества вспомогательного персонала во внешний штат в количестве 696 единиц.

В результате выполнения вышеперечисленных мероприятий по трансформации структуры общая штатная численность Общества уменьшится до 18 186 единиц.

В отчетном году Общество проводило работу по размещению временно свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня. По состоянию на отчетную дату сумма депозитов в банках второго уровня составила 7 млрд. тенге, в том числе:

- АО «Цеснабанк» - 1 млрд. тенге;
- АО «Евразийский банк» – 2 млрд. тенге;
- АО «Банк Астаны» – 2 млрд. тенге;
- АО «Нурбанк» - 2 млрд. тенге.

В феврале 2018 года АО «Цеснабанк» согласно условиям договора вернул сумму 1 млрд. тенге.

В феврале 2018 года Общество дополнительно разместило на депозиты в банках второго уровня 3 млрд. тенге, в том числе:

- АО «Евразийский банк» – 1 млрд. тенге;
- АО «Банк Астаны» – 1 млрд. тенге;
- АО «Нурбанк» - 1 млрд. тенге.

В итоге на момент выпуска финансовой отчетности сумма размещенных денежных средств в депозитах в банках второго уровня составила 9 млрд. тенге, в том числе:

- АО «Евразийский банк» – 3 млрд. тенге;
- АО «Банк Астаны» – 3 млрд. тенге;
- АО «Нурбанк» - 3 млрд. тенге.

На момент выпуска финансовой отчетности в АО «Банк Астаны» значительно осложнилась ситуация с ликвидностью банка. Обществом направлено письмо в адрес АО «Астана банк» от 26 апреля 2018 года № 14-15/1975 о расторжении договора банковского вклада и необходимости возврата полной суммы вклада и причитающегося вознаграждения. До настоящего времени банк не выполнил свои обязательства в связи с расторжением договора. В настоящее время операции по текущим и сберегательным счетам юридических лиц банком прекращены. По официальным сообщениям банка ими предпринимаются меры, направленные на стабилизацию положения. По сообщениям банка Национальный Банк РК продолжает рассматривать обращение АО «Банк Астаны» о предоставлении ему экстраликвидности на рыночных условиях. Банком продолжается работа по продаже и рефинансированию кредитных активов, начаты переговоры с рядом стратегических инвесторов на предмет возможного вхождения в капитал банка с целью стабилизации текущего состояния и дальнейшего развития бизнес стратегии Банка.

5. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Денежные средства в банках, в тенге*	10,748,577	14,181,381
Прочие денежные средства, в тенге	51	87
Итого	10,748,628	14,181,468

*На остатки денежных средств на текущих расчетных счетах в банках начисляется вознаграждение в размере 7% годовых. Сумма начисленного вознаграждения за 2017 год составила 738,120 тыс. тенге (за 2016 г. – 396 770 тыс. тенге), Примечание 26.

6. Банковские депозиты

тыс. тенге

	Годовая эффективная ставка вознаграждения	Срок размещения	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 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	
Вознаграждения по депозитам, в тенге			22,170	
Итого			7,022,170	

Сумма начисленного вознаграждения за 2017 год составила 303,739 тыс. тенге (Примечание 26).

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	701,996	529,272
Дебиторская задолженность работников	7,630	7,857
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	129,652	153,350
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон*	(105,649)	(122,970)
Итого	733,629	567,509

*Движение в резерве на обесценение

тыс. тенге

	Сальдо на начало	Начисление резерва	Списание за счет резерва	Сальдо на конец
За 2017 год				
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон	122,970	11,122	(28,443)	105,649
За 2016 год				
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон	155,180	71,247	(103,457)	122,970

8. Запасы

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Материалы	876,396	943,747
Товары приобретенные	3	20
Прочие материалы		56,627
Резерв на обесценение*	(37,442)	(12,304)
Итого	838,957	988,090

*Движение в резерве на обесценение

тыс. тенге

	Сальдо на начало	Начисление резерва	Списание за счет резерва	Сальдо на конец
За 2017 год				
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон	12,304	25,178	(40)	37,442
За 2016 год				
Резерв на обесценение прочей задолженности третьих сторон	527	11,887	(110)	12,304

9. Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	18,885	18,416
Расходы будущих периодов*	102,643	62,078
Авансовые платежи по КПП до объединения РГП (Примечание 15)		73,951
Предоплата по социальному налогу	5,738	11,528
Предоплата по налогу на имущество	13,279	18,604
Предоплата по индивидуальному подоходному налогу	1,822	4,371
Предоплата по налогу на транспортные средства	4,286	4,014
Прочие налоги и платежи	7,072	5,738
Итого	153,725	198,700

*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

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Дебиторская задолженность третьих сторон за землеустроительные работы		11,882
Прочая задолженность третьих сторон	3,824	4,545
Итого	3,824	16,427

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

тыс. тенге

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	ИТОГО
Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2016 г.	1,305,812	12,503,014	2,029,976	11,808,072	76,747	27,723,621
Приобретения за период до объединения	247	22,215		67,524		89,986
Безвозмездно полученные активы		112,308	4,717	2,416		119,441
Списание за период до объединения	(458)	(105,575)	(4,682)	(119,605)		(230,320)
Сальдо на 07.04.2016 г.	1,305,601	12,531,962	2,030,011	11,758,407	76,747	27,702,728
Результат объединения	99,014	4,210,542	(639,778)	(6,254,300)		(2,584,522)
Приобретения за период после объединения	14	7,151	3,614	1,013,166	391	1,024,336
Реализация за период после объединения			(671)			(671)
Списание за период после объединения			(2,361)	(11,056)	(1,680)	(15,097)
Сальдо на 31.12.2016 г.	1,404,629	16,749,655	1,390,815	6,506,217	75,458	26,126,774
Приобретения	57,103	441,518	244,282	2,175,306	16,809	2,935,018
Перевод в запасы				(597)		(597)
Перевод с незавершенного строительства		32,693			(32,693)	
Списание		(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
Накопленная амортизация и обесценение:						
Сальдо на 01.01.2016 г.		(1,133,935)	(904,612)	(6,831,076)		(8,869,623)
Амортизация за период до объединения		(227,546)	(55,879)	(417,177)		(700,602)
Амортизация списанных ОС за период до объединения		68,193	3,615	36,303		108,111
Сальдо на 07.04.2016 г.		(1,293,288)	(956,876)	(7,211,950)		(9,462,114)
Списание амортизации в результате объединения		1,293,288	956,876	7,211,950		9,462,114
Амортизация за период после		(283,399)	(131,065)	(1,190,279)		(1,604,743)

объединения						
Обесценение					(35,903)	(35,903)
Сальдо на 31.12.2016 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 списанных активов		7	2,034	74,747		76,788
Амортизация активов, переведенных в запасы				16		16
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)
Балансовая стоимость:						
На 31.12.2016 г.	1,404,629	16,466,256	1,259,750	5,315,938	39,555	24,486,128
На 31.12.2017 г.	1,425,647	16,234,969	1,210,456	5,768,487	23,671	24,663,230

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Общество не имеет ограничений прав и использования основных средств.

12. Нематериальные активы

тыс. тенге

	Лицензии	Программное обеспечение	ИТОГО
Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2016 г.	167,757	1,191,000	1,358,757
Приобретения за период до объединения	32	58	90
Списание за период до объединения	(7,068)		(7,068)
Сальдо на 07.04.2016 г.	160,721	1,191,058	1,351,779
Результат объединения	(99,946)	(658,195)	(758,141)
Приобретения за период после объединения	180	15,841	16,021
Списание за период после объединения	(461)		(461)
Сальдо на 31.12.2016 г.	60,494	548,704	609,198
Приобретения	7,747	5,182	12,929
Реклассификация	11,412	(11,412)	
Списание		(21)	(21)
Сальдо на 31.12.2017 г.	79,653	542,453	622,106
Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01.2016 г.	(68,203)	(646,845)	(715,048)
Амортизация за период до объединения	(14,911)	(28,918)	(43,829)
Амортизация списанных НМА за период до объединения	736		736
Сальдо на 07.04.2016 г.	(82,378)	(675,763)	(758,141)
Списание амортизации в результате объединения	82,378	675,763	758,141
Амортизация за период после объединения	(11,057)	(101,333)	(112,390)
Амортизация списанных НМА за период после объединения	461		461
Сальдо на 31.12.2016 г.	(10,596)	(101,333)	(111,929)
Амортизация за год	(13,935)	(161,216)	(175,151)
Амортизация списанных активов		6	6
Сальдо на 31.12.2017 г.	(24,531)	(262,543)	(287,074)
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2016 г.	49,898	447,371	497,269
На 31.12.2017 г.	55,122	279,910	335,032

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1,417,057	1,185,730
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	510,360	534,226
Прочая кредиторская задолженность	18,901	28,454
Итого	1,946,318	1,748,410

14. Краткосрочные резервы

тыс. тенге

	Сальдо на начало	Начисление резерва	Списание за счет резерва	Сальдо на конец
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
За 2016 год				
Резерв по судебным искам, претензиям		44,519		44,519
Резерв на аудиторские услуги		17,768		17,768
Итого		62,287		62,287

15. Текущие обязательства по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2016 г. обязательства по корпоративному подоходному налогу (КПН) составили 391,807 тыс. тенге. Все предприятия (РГП) до даты объединения прошли процедуру ликвидации в налоговых органах и сдали ликвидационные налоговые декларации по корпоративному подоходному налогу с расчетом налога за период до объединения. Текущее налоговое обязательство по КПН не включает активы и обязательства РГП на дату объединения (Примечание 9).

16. Вознаграждения работникам

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Задолженность работникам по заработной плате	379,941	987,292
Резерв по отпускам*	1,552,159	1,695,546
Резерв по бонусам руководству*	52,824	
Итого	1,984,924	2,682,838

*Движение в резервах по отпускам и бонусам

тыс. тенге

	Сальдо на начало	Переоценка резерва	Списание за счет резерва	Сальдо на конец
За 2017 год				
Резерв по отпускам	1,695,546	(143,387)		1,552,159
Резерв по бонусам руководству		52,824		52,824
За 2016 год				
Резерв по отпускам	1,212,795	578,917	(96,166)	1,695,546

17. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	2,230,099	1,797,902
Обязательства по гарантийным взносам	65,742	24,982
Обязательства по НДС	888,206	1,192,315
Обязательства по социальному налогу	53,563	135,042
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу	89,831	151,579
Обязательства по пенсионным взносам в ЕНПФ	134,406	181,830
Обязательства по социальным отчислениям	45,542	51,773
Обязательства по прочим налогам и платежам	1,834	13,935
Итого	3,509,223	3,549,358

18. Собственный капитал

Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. объявленные и размещенные простые акции Общества составили 30,159,296 штук на общую сумму 30,159,296 тысяч тенге. Оплата акций произведена путем передачи имущества республиканских государственных предприятий на праве хозяйственного ведения «Центр обслуживания населения» Комитета связи, информатизации и информации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан (ЦОН), «Центр по недвижимости» Министерства юстиции Республики Казахстан (ЦПН), «Научно-производственный центр земельного кадастра» Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики Республики Казахстан (НПЦЗем) и республиканского государственного казенного

предприятия «Государственный центр по выплате пенсий» (ГЦВП) Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан. Оценка передаваемого имущества произведена независимым оценщиком ТОО «Центр Консалтинга, Инжиниринга, Экоаудита и Проектирования». Оценка имущества ЦПН проведена по состоянию на 1 февраля 2016 г., оценка имущества ЦОН, НПЦЗем и ГЦВП произведена по состоянию на 1 марта 2016 г. Справедливая стоимость имущества на дату оценки составила 30,159,926 тыс. тенге.

Фактическая передача имущества произведена 7 апреля 2016 г. путем объединения активов и обязательств объединяемых предприятий по балансовой стоимости с отражением соответствующих корректировок в собственном капитале как результат объединения.

Результат объединения

		тыс. тенге
		За 2016 год
Балансовая стоимость чистых активов объединяемых предприятий		23,570,275
Переоценка имущества объединяемых предприятий (Примечание 10)		6,877,592
Разница между справедливой и балансовой стоимостью чистых активов на дату фактического объединения предприятий		(288,571)
Итого		30,159,296

19. Выручка от оказания услуг

		тыс. тенге	
		За 2017 год	За 2016 год
Выручка от оказания услуг по пенсионным и социальным выплатам		28,688,069	26,210,139
Выручка от оказания услуг земельного кадастра и технического обследования недвижимости		21,415,059	19,083,202
Выручка от оказания государственных услуг		15,854,714	15,734,460
Возвраты			(1,120)
Итого		65,957,842	61,026,681

20. Себестоимость оказанных услуг

		тыс. тенге			
		За 2017 год			Всего
	<i>Себестоимость оказания услуг по пенсионным и социальным выплатам</i>	<i>Себестоимость оказания услуг земельного кадастра и технического обследования недвижимости</i>	<i>Себестоимость государственных услуг</i>		
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 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

тыс. тенге

	За 2016 год			Всего
	<i>Себестоимость оказания услуг по пенсионным и социальным выплатам</i>	<i>Себестоимость оказания услуг земельного кадастра и технического обследования недвижимости</i>	<i>Себестоимость государственных услуг</i>	
Заработная плата, премии и прочие выплаты работникам	6,042,982	9,765,924	10,089,025	25,897,931
Социальный налог и социальные отчисления	581,492	961,286	991,041	2,533,819
Услуги банка	15,003,179	1,798	5,969	15,010,946
Резерв по отпускам работников	(15,353)	34,120	482,789	501,556
Запасы	236,887	694,705	714,148	1,645,740
Амортизация основных средств	424,371	697,779	962,679	2,084,829
Амортизация нематериальных активов	8,822	60,525	61,799	131,146
Ремонт и обслуживание основных средств	393,401	282,413	364,494	1,040,308
Обслуживание программного обеспечения	42,183	16,278		58,461
Аренда зданий и помещений	130,469	146,916	423,775	701,160
Аренда транспортных средств		14,810	187,066	201,876
Электроэнергия	102,941	87,204	168,454	358,599
Теплоэнергия	76,871	64,647	169,747	311,265
Прочие коммунальные услуги	17,401	39,501	64,458	121,360
Услуги охраны	151,317	68,024	245,048	464,389
Услуги связи, в том числе почтовые услуги	336,044	63,982	262,827	662,853
Командировочные расходы	53,585	347,758	21,087	422,430
Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований к зданиям и помещениям	28,373	10,916	1,393	40,682
Информационные услуги	1,132	41,866	304	43,302
Типографские услуги	7,018	25,943	7,189	40,150
Услуги подрядных организаций	26,526	68,500	254,698	349,724
Налог на имущество	40,566	7,123	131,110	178,799
Прочие налоги и платежи	3,282	5,767	20,742	29,791
Прочие расходы	7,661	47,458	17,450	72,569
Итого	23,701,150	13,555,243	15,647,292	52,903,685

21. Общие и административные расходы

тыс. тенге

	За 2017 год				Всего
	<i>Общие и административные расходы по</i>	<i>Общие и административные расходы по услугам</i>	<i>Общие и административные расходы по</i>	<i>Общие и административные расходы</i>	

	<i>услугам по пенсионным и социальным выплатам</i>	<i>земельного кадастра и технического обследования недвижимости</i>	<i>государственным услугам</i>	<i>Аппарата Правления</i>	
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 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

тыс. тенге

	За 2016 год				<i>Всего</i>
	<i>Общие и административные расходы по услугам по пенсионным и социальным выплатам</i>	<i>Общие и административные расходы по услугам земельного кадастра и технического обследования недвижимости</i>	<i>Общие и административные расходы по государственным услугам</i>	<i>Общие и административные расходы Аппарата Правления</i>	
Заработная плата, премии и прочие выплаты работникам	837,856	1,533,726	1,146,947	704,915	4,223,444
Социальный налог и социальные отчисления	85,495	152,766	113,180	69,791	421,232
Услуги банка	676	60,468	6,188	395	67,727
Резерв по отпускам работников	(6,094)	(1,129)	38,766	45,818	77,361
Запасы	23,046	60,981	39,215	4,092	127,334
Амортизация основных средств		162,132	62,268	2,704	227,104
Амортизация нематериальных активов		24,417	656		25,073
Ремонт и обслуживание основных средств	19,110	25,871	3,360	5,852	54,193
Обслуживание программного обеспечения	1,265	1,512	812		3,589

Аренда зданий и помещений	5434	50,592	98,126	57,859	212,011
Электроэнергия	8,317	9,225	6,875		24,417
Теплоэнергия	4,843	6,968	4,549		16,360
Прочие коммунальные услуги	1,453	7,320	1,294		10,067
Услуги охраны	10,878	9,613	4,817		25,308
Услуги связи, в том числе почтовые услуги	21,922	19,156	36,069	547	77,694
Командировочные расходы	24,690	58,911	30,373	14,101	128,075
Страхование	71,792	11,772	865	1,504	85,933
Повышение квалификации работников	6,449	2,054		26,824	35,327
Услуги подрядных организаций	2,731	7,421	48,807		58,959
Налог на имущество	4,226	42,248	4,233		50,707
Прочие налоги и платежи	3,411	28,384	5,018	103	36,916
Спортивные, праздничные, культурно-массовые мероприятия	51,150	7,937		7,885	66,972
Прочие расходы	31,001	52,920	3,369	35,446	122,736
Итого	1,209,651	2,335,265	1,655,787	977,836	6,178,539

22. Доходы от государственных субсидий

Государственные субсидии были получены РГКП «Государственный центр по выплате пенсий» (ГЦВП) в предыдущие отчетные периоды. Субсидии были получены в виде финансирования в рамках бюджетной программы на приобретение основных средств и отражались как доходы будущих периодов с отражением в прибылях по мере амортизации активов. Оставшаяся часть доходов будущих периодов в сумме 1,244,419 тыс. тенге признана в отчете о прибылях и убытках на момент объединения.

Все условия и условные обязательства в отношении указанных субсидий выполнены ГЦВП.

23. Убыток от обесценения и выбытия долгосрочных активов

	тыс. тенге	
	За 2017 год	За 2016 год
Убыток от выбытия основных средств	176,938	102,334
Убыток от обесценения основных средств	395,013	35,903
Убыток от выбытия нематериальных активов	15	
Итого	571,966	138,237

24. Прочие расходы

	тыс. тенге	
	За 2017 год	За 2016 год
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	11,122	71,247
Резерв по претензиям	27,340	44,519
Взносы на добровольное медицинское страхование		29,194
Резерв на обесценение запасов	25,178	11,887
Резерв на ремонт основных средств	1,760	
Ремонт основных средств	23,690	
Коммунальные услуги	39,633	
Услуги охраны	10,745	
Убыток от признания переплаты по прочим налогам за период до объединения предприятий	51,559	
Прочие расходы	12,936	32,686
Итого	203,963	189,533

25. Прочие доходы

	тыс. тенге	
	За 2017 год	За 2016 год
Доход от безвозмездно полученных активов	139	119,441
Доход от операционной аренды	286,598	74,968
Доход от возмещения коммунальных услуг	85,241	62,893

Доход от признания переплаты по КПН за период до объединения предприятий	246,242	
Доход от признания переплаты по прочим налогам за период до объединения предприятий	48,803	
Штрафы, пени, неустойки	18,204	
Прочие	20,488	69,928
Итого	705,715	327,230

26. Доходы от финансирования

	тыс. тенге	
	За 2017 год	За 2016 год
Вознаграждения по банковским расчетным счетам	738,120	396,770
Вознаграждения по банковским депозитам	303,739	
Итого	1,041,859	396,770

27. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	тыс. тенге	
	За 2017 год	За 2016 год
Текущий подоходный налог после объединения предприятий	801,831	470,603
Текущий подоходный налог до объединения предприятий		404,307
Отложенный подоходный налог	210,719	22,551
Итого расходы по подоходному налогу	1,012,550	897,461

Сверка между условным и фактическим расходом по налогу.

	тыс. тенге	
	За 2017 год	За 2016 год
Прибыль до налогообложения	5,046,531	3,585,106
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	1,009,306	717,021
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(59,009)	180,440
Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету	62,253	
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	1,012,550	897,461

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2017 год:

	тыс. тенге		
	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

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2016 год:

	тыс. тенге		
	На 01.01.2016 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2016 г.
Обязательства (активы) по отложенному налогу			
основные средства и нематериальные активы		408,002	408,002
резерв по отпускам		(339,109)	(339,109)
резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности		(24,594)	(24,594)
резерв по претензиям		(8,904)	(8,904)
налоги		(6,829)	(6,829)
резерв на аудиторские услуги		(3,554)	(3,554)

резерв на обесценение запасов		(2,461)	(2,461)
Итого обязательства (активы)		22,551	22,551

28. Связанные стороны

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

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

тыс. тенге			
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

В 2016 г. Общество проводило следующие существенные операции со связанными сторонами:

тыс. тенге			
Стороны, находящиеся под контролем государства	Характер операции	Сумма сделок	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 г.
Оказанные услуги			
РГП «Комитет по управлению земельными ресурсами Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан»	Услуги по государственному земельному кадастру	2,312,704	
Комитет связи, информатизации и информации	Государственные услуги физическим (юридическим) лицам по принципу «одного окна»	7,253,668	
ГУ «Министерство здравоохранения и социального развития Республики Казахстан»	Услуги по обеспечению выплат пенсий, пособий, других видов социальных выплат	24,901,662	

ГУ «Министерство Информации и Коммуникаций Республики Казахстан»	Государственные услуги физическим (юридическим) лицам по принципу «одного окна»	10,155,137	
Итого		44,623,171	
Полученные услуги			
АО «Казпочта»	Услуги по кассовому обслуживанию получателей пенсий и пособий	6,479,324	534,226

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

	За 2017 год	За 2016 год
		тыс. тенге
Заработная плата	95,241	51,227
Резерв по бонусам	52,824	
Резерв на отпуск	5,144	273
Итого	153,209	51,500

29. Договорные и условные обязательства

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 2017 г. и в 2016 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 2017 г. в размере 27,340 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г. - 44,519 тыс. тенге) (Примечание 14). Руководство Общества считает, что указанная сумма является достаточной для покрытия возможных убытков, связанных с неблагоприятным исходом судебных исков.

30. События после отчетной даты

За период после отчетной даты произошли следующие существенные события:

Изменение организационной структуры

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».

Новая организационная структура Общества начинает действовать с 1 мая 2018 г. и включает:

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 и Алматы;
7. Департамент агрохимических, почвенных обследований и комплексно изыскательской работы – филиал Общества в г. Алматы.

АО «Банк Астаны»

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». На дату утверждения финансовой АО «Банк

Астаны» ввел ограничения на снятие наличных денежных средств и проведение безналичных расчетов для физических и юридических лиц.

Главный бухгалтер



подпись

Миропольская А. А.
Ф. И. О.