

АО «Национальные Информационные Технологии»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,

с отчётом независимых аудиторов

Оглавление

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ	13

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Национальные Информационные Технологии» (далее - «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в собственном капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

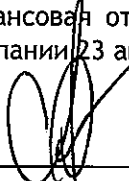
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

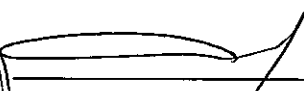
- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- оценку способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство Компании несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Компании 23 апреля 2018 года.


Д.М. Сахипов
Заместитель Председателя Правления


А.А. Куатов
Финансовый директор




А.С. Смагулова
Директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности - Главный бухгалтер

г. Астана, Республика Казахстан



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ЕДИНСТВЕННОМУ УЧАСТНИКУ И РУКОВОДСТВУ Акционерного общества «Национальные Информационные Технологии»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Национальные Информационные Технологии» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Kazakhstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK limited liability partnership, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск /необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск /необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия 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 Калинина Е.В.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000085
выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК от 13.06.1994 г.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов
Республики Казахстан №15003448 от 18 февраля 2015 года на занятие аудиторской
деятельностью

Директор Т.А. Омаров

ТОО «BDO Kazakhstan»

Республика Казахстан, г. Алматы,

Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

23 апреля 2018 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

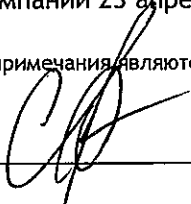
Активы	Наименование статьи	Прим.	На 31 декабря	
			2017	2016
Краткосрочные активы				
	Денежные средства и их эквиваленты	5	190,458	77,632
	Банковские вклады	6	19,317,123	5,542,838
	Прочие текущие активы	7	594,192	342,005
	Прочие текущие финансовые активы	8	12,894	98,814
	Авансы выданные		4,106	1,084
	НДС к возмещению		102,970	-
	Предоплата по прочим налогам		7,685	26,456
	Предоплата по подоходному налогу		236,249	43,326
	Торговая дебиторская задолженность	9	105,450	61,477
	Товарно-материальные запасы	10	116,207	58,387
	Итого краткосрочных активов		20,687,334	6,252,019
Долгосрочные активы				
	Расходы будущих периодов		-	-
	Нематериальные активы	11	766,097	475,549
	Основные средства	12	8,988,212	4,503,428
	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	13	206,639	-
	Итого долгосрочных активов		9,960,948	4,978,977
	Итого активы		30,648,282	11,230,996
Краткосрочные обязательства				
	Торговая кредиторская задолженность	14	9,659,606	1,219,683
	Обязательства по финансовой аренде	15	-	37,151
	НДС к уплате		-	132,697
	Задолженность перед сотрудниками	16	769,072	226,488
	Авансы полученные		17,544	16,184
	Прочие текущие обязательства	17	889,100	101,574
	Итого краткосрочных обязательств		11,335,322	1,733,777
Долгосрочные обязательства				
	Обязательства по отсроченному налогу	18	329,258	241,922
	Обязательства по финансовой аренде		-	-
	Итого обязательства		329,258	241,922

Капитал

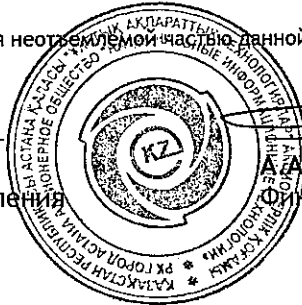
Уставный капитал	19	13,486,791	5,082,490
Резервный капитал		91,511	91,511
Нераспределенная прибыль		5,405,400	4,081,296
Всего капитал		<u>18,983,702</u>	<u>9,255,297</u>
Итого обязательства и капитал		<u>30,648,282</u>	<u>11,230,996</u>

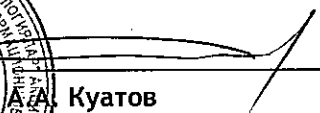
Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Компании 23 апреля 2018 года.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности




Д.М. Сахипов
 Заместитель Председателя Правления





А.А. Куатов
 Финансовый директор



А.С. Смагулова
 Директор Департамента
 бухгалтерского учета и отчетности -
 Главный бухгалтер


Анна Сергеевна М

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

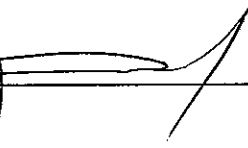
Наименование статьи	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
Доход от реализации товаров и услуг	20	31,073,976	9,583,431
Себестоимость реализованных товаров и услуг	21	(24,431,675)	(7,360,400)
Валовая прибыль		6,642,301	2,223,031
Расходы по реализации	22	(23,985)	(13,787)
Административные расходы	23	(1,101,148)	(616,323)
Прочие доходы	24	70,334	8,940
Прочие расходы		(694,218)	(39,864)
Операционная прибыль		4,893,284	1,561,997
Курсовая разница, нетто		(204)	(405)
Финансовые доходы		660,811	399,492
Финансовые расходы		(916)	(3,516)
Прибыль до налогообложения		5,552,975	1,957,568
Расходы по подоходному налогу	25	(1,204,908)	(410,217)
Прибыль/(убыток) за год		4,348,067	1,547,351
Прочий совокупный годовой доход			
Совокупный доход/(убыток) за год		4,348,067	1,547,351

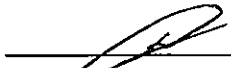
Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Компании 23 апреля 2018 года.

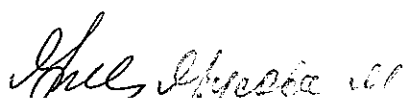
Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности


Д.М. Сахипов
Заместитель Председателя
Правления




А. Куатов
Финансовый директор


А.С. Смагулова
Директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности
- Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наименование статьи	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5,552,975	1,957,568
Корректировки на			
Износ и амортизацию		1,453,571	951,058
Амортизацию расходов будущих периодов		471,917	297,144
Начисление резерва по неиспользованным отпускам, премиям и связанными с ними налогами		700,079	187,943
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и обесценению авансов выданных		768	331
Начисление резерва по неликвидным запасам		2,627	9,927
Списание резерва по неликвидным запасам		(7,931)	(4,863)
Финансовые расходы		916	3,516
Финансовые доходы		(660,811)	(399,492)
Списание нематериальных активов и основных средств		6,063	13,974
Прочие корректировки		(1,675)	(1,608)
		7,518,499	3,015,498
Изменение в товарно-материальных запасах		(65,732)	1,505
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		1,049,863	4,800,237
Изменения в предоплате по прочим налогам		20,130	(2,392)
Изменения в авансах выданных		(1,394)	5,174
Изменение в прочих текущих финансовых активах, прочих долгосрочных и текущих активах		(244,066)	(419,203)
Изменение в НДС к уплате		(131,456)	(249,437)
Изменение в кредиторской задолженности		8,401,581	(3,812,027)
Изменение в обязательствах перед сотрудниками		537,752	(200,949)
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		786,918	16,900
		17,872,095	3,155,306
Подоходный налог уплаченный		(1,150,956)	(421,391)
Вознаграждение полученное		565,247	399,492
Вознаграждение уплаченное		(2,601)	(5,201)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		17,283,785	3,128,206
Банковские вклады со сроком погашения более трёх месяцев		(23,221,959)	(9,945,002)
Изъятие банковских вкладов		9,434,835	7,856,400
Приобретение нематериальных активов		(465,152)	(276,280)
Затраты по незавершенному строительству и неустановленному оборудованию		(44,068)	-
Затраты на разработки		(3,680)	(1,200)
Приобретение основных средств		(1,592,763)	(132,868)
Приобретение долгосрочных финансовых инвестиций		(364,189)	-
Доход от реализации фиксированных активов		4,168	-
Погашение займов выданных сотрудникам		-	732
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(16,252,808)	(2,498,218)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наименование статьи	Прим	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
Дивиденды выплаченные		(881,000)	(600,000)
Выпуск акций			
Выплаты обязательств по финансовой аренде		(37,151)	(37,151)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(918,151)	(637,151)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		112,826	(7,163)
Влияние обменных курсов валют в тенге		-	(452)
Денежные средства и их эквиваленты:			
на начало отчетного периода		77,632	85,247
на конец отчетного периода		190,458	77,632


СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ - ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

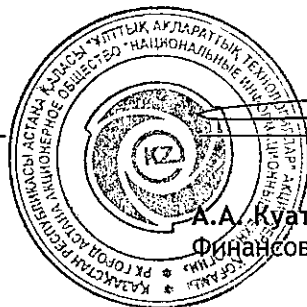
Следующие существенные неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Изменения в составе текущих активов и обязательств в результате присоединения АО "НК "Kazsatnet" были исключены из Отчета о движении денежных средств.


Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Компании 23 апреля 2018 года.

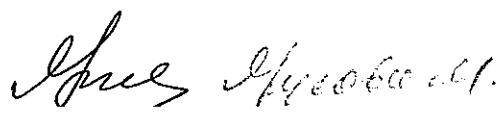
Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности


 Д.М. Сахипов
 Заместитель Председателя
 Правления



А.А. Куатов
 Финансовый директор


 А.С. Смагулова
 Директор Департамента
 бухгалтерского учета и отчетности
 - Главный бухгалтер




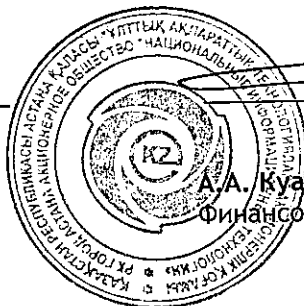
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Наименование компонентов	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2016 года	5,082,490	91,511	3,133,945	8,307,946
Совокупный годовой доход			1,547,351	1,547,351
Распределение дивидендов			(600,000)	(600,000)
Выпуск акций (прим.19)				
Сальдо на 01 января 2017 года	5,082,490	91,511	4,081,296	9,255,297
Совокупный доход текущего года			4,348,067	4,348,067
Распределение дивидендов			(881,000)	(881,000)
Операции с собственником (прим.19)	8,404,301		(1,985,413)	6,418,888
Операции с собственником (прим.13)			(157,550)	(157,550)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	13,486,791	91,511	5,405,400	18,983,702

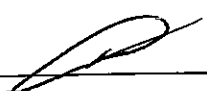
Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Компании 23 апреля 2018 года.

Учётная политика и примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности


Д.М. Сахипов
Заместитель Председателя
Правления




А.А. Куатов
Финансовый директор


А.С. Смагулова
Директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности
- Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальные Информационные Технологии» (далее по тексту «Компания») было образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 апреля 2000 года №492 «О развитии единого информационного пространства в Республике Казахстан». Компания была реорганизована в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» №415 от 13 мая 2003 года и перерегистрирована 1 октября 2004 года под номером 9922-1901 АО, присвоенным Министерством юстиции Республики Казахстан.

АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» является единственным акционером Компании (далее по тексту «Акционер»). Правительство Республики Казахстан является единственным участником Акционера. Министерство информации и коммуникаций Республики Казахстан является государственным органом, осуществляющим права владения и пользования государственным пакетом акций единственного акционера.

Компания осуществляет свою деятельность в области информационных технологий и телекоммуникаций в Республике Казахстан. Основная цель Компании - формирование информационной структуры в Республике Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 января 2016 года №40 Компания определена оператором информационно-коммуникационной инфраструктуры «электронного правительства» и согласно постановлению Правительства Республики, Казахстан от 26 февраля 2016 года № 118 Компания определена Единым контакт-центром.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 ноября 2016 года № 696 «О реорганизации акционерного общества "Национальные информационные технологии" и акционерного общества "Национальная компания "Kazsatnet"», АО "НК "Kazsatnet" был присоединён к Компании с передачей всего имущества, прав и обязанностей.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г.Астана, район Есиль, проспект Мангилик Ел д.8, Серверный центр.

Данная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления, Заместителем Председателя Правления, Финансовым директором и Директором Департамента бухгалтерского учета и отчетности - Главным бухгалтером 23 апреля 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совета по МСФО»).

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 4.

Пересчет иностранной валюты

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте первоначально пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. Обменный курс, установленный НБРК на 31 декабря 2017 года, составлял 332,33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2017 года. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2017 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств: инициатива по раскрытию информации»

Поправки требуют от компаний раскрытия информации об изменениях в их обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения, связанные с денежными потоками и неденежными изменениями (такими как прибыль или убытки от курсовой разницы). При первоначальном применении поправки компании не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предыдущие периоды. У Компании отсутствует дополнительная информация к раскрытию в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Подходный налог: признание отложенных налоговых активов за нереализованные убытки»

Поправки разъясняют, что компании необходимо определить, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, за счет которых компания может производить вычеты, связанные с отменой этой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания о том, каким образом компания должна определять будущую налогооблагаемую прибыль и объяснять обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может включать в себя возмещение, полученное за некоторые активы, превышающее их балансовую стоимость.

Компании должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение в первоначальной стоимости самого раннего сравнительного периода может быть признано в нераспределенной прибыли (или в другом компоненте капитала)

без распределения изменений между нераспределенной прибылью и другими компонентами капитала, компании должны раскрыть данное освобождение.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Компании, так как у Компании нет вычитаемых временных разниц или активов, которые входят в сферу действия поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2014-2016 годы

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Применение данной поправки не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Компании, так как у Компании нет долей участия в дочерних, совместных или ассоциированных организациях, которые классифицированы как предназначенные для продажи.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в

отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытков только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на свою финансовую отчетность:

- **Классификация и оценка.** У Компании есть только финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, поэтому они будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСФО (IAS) 39.
- **Обесценение.** К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости будут применяться требования по обесценению МСФО (IFRS) 9. В целом, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9

приведет к более раннему признанию кредитных убытков и увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей; при этом руководство считает, что увеличение не будет значительным.

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS)18 «Выручка», МСФО (IAS)11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Руководство Компании пришло к выводу, что выручка будет признаваться при переходе контроля над соответствующими товарами или услугами покупателю. Такой подход совпадает с текущим подходом к определению компонентов выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Руководство Компании считает, что применение указанных поправок к МСФО не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени, Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими индивидуальными сроками использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено, и они не будут введены в эксплуатацию.

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, рассчитывается прямым методом в течение следующих сроков полезной службы:

Группа активов	Срок полезной службы
Здания	40 лет
Сооружения	10-20 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Прочее	3-10 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств может пересматриваться на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой. Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих основных средств, предоставленных для приобретения актива. Первоначальной стоимостью нематериальных активов,

приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают лицензии, компьютерное программное обеспечение и затраты на разработку.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока амортизации и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Амортизация нематериальных активов, за исключением активов, находящихся в разработке, рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Группа активов	Срок амортизации
Лицензии	1-5 лет
Программное обеспечение	1-5 лет

Доход или расход от списания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и текущей стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность использовать созданный нематериальный актив.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Расходы будущих периодов

Затраты по модернизации помещений и оборудования, арендуемых на условиях операционной аренды, признаются как расходы будущих периодов и амортизируются в течение наименьшего из срока полезной службы актива и минимального срока аренды. В качестве минимального срока

рассматривается не аннулируемый период аренды. Данный период также включает безоговорочное право Компании на продление срока аренды.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и денежные средства на депозитных счетах с ограниченным использованием, прочие долгосрочные финансовые инвестиции.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Краткосрочные вклады в банках в отчете о финансовом положении имеют первоначальный срок погашения от трех месяцев до одного года.

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 такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой 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. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе затрат по финансированию в периоде в котором возникло обесценение.

Прочие долгосрочные инвестиции

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те производные финансовые активы, которые определяются в категорию имеющихся в наличии для продажи или не подпадают под определение займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до срока погашения, или финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

После первоначального признания прочие долгосрочные инвестиции оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия. Прибыль или убыток по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, отражается как прочий совокупный доход в составе капитала (за исключением убытков от обесценения) до момента прекращения признания актива, когда накопленные прибыли или убытки, ранее отражавшиеся в составе капитала, переносятся в состав прибыли или убытка. Процентные доходы по финансовому активу, имеющемуся в наличии для продажи, отражаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания 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 донесения убытка»), которые оказали поддающееся 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 осуществляют 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 от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление раннее признанного резерва признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по первоначальной стоимости.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.

Взаимозачёт

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату ее возникновения. При этом устанавливается, зависит ли выполнение соглашения от использования определенного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчёте о совокупном доходе равномерно в течение сроков аренды.

Финансовая аренда - Компания в качестве арендатора

Компания признает договора финансовой аренды в составе активов и обязательств в отчёте о финансовом положении на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. Впоследствии минимальные арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением непоплаченного обязательства. Финансовая выплата распределяется на каждый период в течение срока аренды для достижения постоянной периодической ставки процентов по оставшемуся балансу обязательства. Условные арендные платежи относятся на расходы в периодах, в которых они появляются. Износ арендуемого имущества начисляется в соответствии с политикой начисления износа, которая применяется к имуществу, принадлежащему Компании.

Операционная аренда - Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости. Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение резервов, то возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение в резерве по прошествии времени признается как финансовые затраты.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от реализации товаров, признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг, признаются в момент оказания услуг.

Доход по вознаграждению

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный подходный налог

Отсроченный подходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Обязательство по отсроченному подоходному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если Компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы по отсроченному подоходному налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Актив по отсроченному подоходному налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному подоходному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному подоходному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Резервный капитал

Резервный капитал создается по решению Акционера Компании. Данный резерв не подлежит распределению Акционеру.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны включают Акционера Компании, ключевой управленческий персонал, и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Акционеру или ключевому управленческому персоналу Компании, а также организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан (Примечание № 26).

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и раскрытие условных активов и обязательств за отчетный период. Самые существенные допущения рассматриваются ниже:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений налогового законодательства.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, и расходов на амортизацию, отраженных в отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенных инвестиций в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания определила, что не существует каких-либо признаков обесценения нефинансовых активов.

Затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой Компании. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от

проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составила 3,681 тысяч тенге (2016 год: 1,200 тенге) (Примечание 12).

Резерв по сомнительной задолженности

Компания признает резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных долгов Компания применяет суждение, которое основывается на анализе прошлой и предполагаемой активности дебитора. Общие изменения в экономике, в сфере деятельности или в условиях в которых функционирует дебитор, могут потребовать корректировки в резерве на обесценение дебиторской задолженности, отраженной в финансовой отчетности. Более подробная информация содержится в Примечании 9.

Финансовая аренда

Компания заключила договор по финансовой аренде в качестве арендатора. Компания определила, что по договору аренды право собственности переходит по окончании договора и Компании передаются все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности и, следовательно, Компания применяет к этому договору порядок учета, определенный для договоров финансовой аренды.

Прочие долгосрочные активы

Методы оценки справедливой стоимости на дату признания включают модели оценки чистой приведенной к текущему моменту стоимости и дисконтирования потоков денежных средств, сравнение со схожими инструментами, в отношении которых известны рыночные котировки. Суждения и данные, используемые для оценки, включают безрисковые и базовые процентные ставки, кредитные спреды и прочие корректировки, используемые для оценки ставок дисконтирования, котировки акций и облигаций, валютные курсы, фондовые индексы, а также ожидаемые колебания цен и их сопоставление. Методы оценки направлены на определение справедливой стоимости, отражающей стоимость финансового инструмента, которая была бы определена независимыми участниками рынка.

Допущения Руководства, использованные при расчете справедливой стоимости раскрыты в примечании 13.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2017	2016
Деньги на текущих банковских счетах	190,458	77,632
Итого	190,458	77,632
	2017	2016
Денежные средства в разрезе валют:		
В казахстанских тенге	141,746	24,980
В долларах США	48,712	49,569
В российских рублях	-	3,083
Итого	190,458	77,632

6. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

	2017	2016
Вклады в банках	19,317,123	5,529,999
Проценты по вкладам	-	12,839
Итого	19,317,123	5,542,838

Банковские вклады деноминированы в тенге и размещаются на различные сроки (свыше трех месяцев, но менее года), в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. На такие депозиты начисляется вознаграждение по ставкам от 7,5% до 12,1% годовых (в 2016 году: по ставкам от 11,3% до 15% годовых). Финансовый доход представляет собой вознаграждение по банковским вкладам.

7. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	2017	2016
Расходы будущих периодов	590,441	333,624
Задолженность работников	3,751	3,475
Прочие	-	4,906
Итого	594,192	342,005

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2017	2016
Денежные средства с ограниченным пользованием, в тенге	40	98,311
Гарантийные выплаты	-	331
Начисленное вознаграждение по банковским вкладам	12,503	-
Прочие	351	172
Итого	12,894	98,814

Денежные средства на беспроцентных депозитных счетах с ограниченным пользованием представляют собой банковские гарантии для обеспечения исполнения договорных и тендерных обязательств Компании.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года краткосрочная торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность	106,741	62,080
Резерв по сомнительной торговой задолженности	(1,291)	(603)
Нетто торговая и прочая дебиторская задолженность	105,450	61,477
	105,450	61,477

На 31 декабря 2017 и 2016 годов по торговой и прочей дебиторской задолженности проценты не начисляются. Торговая и прочая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30-120 дней.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, торговая дебиторская задолженность от связанных сторон составила 21,202 тысяч тенге (2016 - 26,594) (Примечание №26).

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2017	2016
Сальдо резервов на начало периода	603	49,880
Списано за счет резервов	(80)	(49,608)
Сторнировано	(416)	(120)
Начислено резервов	1,184	451
Сальдо резервов на конец периода	<u>1,291</u>	<u>603</u>

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Непросроченная и необесцененная		Просроченная, но не обесцененная			
		<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней	
2017 г.	105,450	97,846	-	1,602	309	5,693	-
2016 г.	61,477	56,827	-	2,699	892	575	484

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность в разрезе валют:

	2017	2016
В казахстанских тенге	105,450	61,477
Итого	<u>105,450</u>	<u>61,477</u>

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2017	2016
На 31 декабря		
Топливо	38,304	28,064
Сырье и материалы	56,430	24,560
Запасные части	33,947	22,999
Рекламная продукция	4,283	5,979
Прочие материалы	9,555	8,400
	<u>142,519</u>	<u>90,002</u>
Резерв по неликвидным запасам	(26,312)	(31,615)
	<u>116,207</u>	<u>58,387</u>

Движение резерва по неликвидным запасам за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2017	2016
Сальдо резервов на начало периода	31,615	26,550
Начислено за год	2,628	9,927
Списано	(7,931)	(4,862)
Восстановление	-	-
Сальдо резервов на конец периода	<u>26,312</u>	<u>31,615</u>

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

	Затраты на разработку	Лицензии	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость				
на 31 декабря 2015 года	-	213,656	820,726	1 034,382
Поступления	1,200	-	241,514	242,714
Модернизация НМА	-	-	34,767	34,767
Реклассификация	-	(21,996)	21,996	-
Выбытия	-	(13,615)	(110,022)	(123,637)
на 31 декабря 2016 года	1,200	178,045	1 008,981	1 188,226
Поступления	3,681	208,813	55,095	267,589
Модернизация НМА	-	200,106	1,138	201,244
Присоединение КСН	-	4,618	50,508	55,126
Выбытия	-	(14,859)	(145,644)	(160,503)
на 31 декабря 2017 года	4,881	576,723	970,078	1 551,682
Накопленный износ и обесценение				
на 31 декабря 2015 года	-	(128,258)	(493,236)	(621,494)
Начислено за год	-	(38,296)	(176,485)	(214,781)
Реклассификация	-	4,686	(4,686)	-
Выбытия	-	13,615	109,983	123,598
на 31 декабря 2016 года	-	(148,253)	(564,424)	(712,677)
Начислено за год	-	(36,020)	(197,364)	(233,384)
Выбытия	-	14,859	145,617	160,476
на 31 декабря 2017 года	-	(169,414)	(616,171)	(785,585)
Балансовая стоимость				
на 31 декабря 2015	-	85,398	327,490	412,888
на 31 декабря 2016	1,200	29,792	444,557	475,549
на 31 декабря 2017	4,881	407,309	353,907	766,097

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015	24,970	865,795	5,819,205	304,719	167,531	-	7,182,220
Поступления	-	-	129,919	-	2,949	-	132,868
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация ОС	-	-	16,759	-	-	-	16,759
Прочие корректировки	-	(16,385)	15,615	1,708	7,953	-	8,891
Выбытия	-	-	(40,083)	-	(5,535)	-	(45,618)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(20,982)	-	-	(20,982)
на 31 декабря 2016	24,970	849,410	5,941,415	285,445	172,898	-	7,274,138
Поступления от присоединения КСН	-	8,144	3,585,204	18,870	27,818	158,318	3,798,354
Модернизация	-	263	323,443	-	-	-	323,706
Приобретение	-	-	1,511,877	-	36,818	44,068	1,592,763
Выбытия	-	-	(65,346)	-	(6,199)	-	(71,545)
на 31 декабря 2017	24,970	857,817	11,296,593	304,315	231,335	202,386	12,917,416

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015		(47,449)	(1,842,882)	(125,212)	(64,272)		(2,079,815)
Начислено за год	(21,462)	(656,830)	(38,941)	46	(19,044)		(736,277)
Прочие корректировки	2,096	(3,101)	26,736	-	(7,932)		(8,891)
Выбытия	-	-	-	-	4,947		31,683
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	20,982	-	-	20,982
Обесценение	-	-	1,608	-	-	-	1,608
на 31 декабря 2016		(66,815)	(2,474,469)	(143,125)	(86,301)		(2,770,710)
Начислено за год		(22,182)	(1,122,372)	(50,586)	(25,047)		(1,220,187)
Присоединение КСН	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	423	-	-	-	423
Выбытия	-	-	55,519	-	5,751	-	61,270
на 31 декабря 2017		(88,997)	(3,540,899)	(193,711)	(105,597)		(3,929,204)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	24,970	818,346	3,976,323	179,507	103,259		5,102,405
на 31 декабря 2016	24,970	782,595	3,466,946	142,320	86,597		4,503,428
на 31 декабря 2017	24,970	768,820	7,755,694	110,604	125,738	202,386	8,988,212

Балансовая стоимость основных средств, используемых Компанией в рамках договора финансовой аренды на 31 декабря 2017 года составила 72,336 тысячу тенге (2016 год -102,301 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, составляет 348,926 тысяч тенге (2016 год: 163,477 тысяч тенге).

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2017	2016
Облигации	206,639	-
Итого	206,639	-

В ноябре 2017 года Национальный Банк РК совместно с Правительством РК и ТОО «Корпорация «Казахмыс» (ККС), третья сторона, подписали рамочное соглашение по улучшению финансового положения АО «Банк RBK». В соответствии с Постановлением Правительства РК от 7 ноября 2017 года, 27 декабря 2017 года банковские вклады Компании с балансовой стоимостью 364,189 тыс. тенге, были приобретены 15-летние купонные облигации номинальной стоимостью 1 тенге за каждую с процентной ставкой 0,01% годовых у ТОО «Специальная финансовая компания DSFK». Согласно рамочному соглашению, ККС гарантирует выплату 100,119 тыс. тенге через пять лет, которая была дисконтирована по ставке 11%, а оставшаяся сумма 262,766 тыс. тенге была дисконтирована по ставке 4% сроком на 15 лет.

В результате, справедливая стоимость облигаций составила 206,639 тыс.тенге. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью купонных облигаций в сумме 157,550 тыс. тенге отражена в отчете об изменениях в капитале, как операции с собственником.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлена следующим образом:

	2017	2016
Кредиторская задолженность перед сторонними организациями	3,208,370	1,131,278
Задолженность связанным сторонам	6,451,236	88,405
Итого	9,659,606	1,219,683

На 31 декабря 2017 и 2016 годов кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в течение 30-360 дней.

Задолженность перед поставщиками за товары и услуги в разрезе валют

	2017	2016
В казахстанских тенге	9,642,510	1,211,560
Российский рубль	17,096	8,123
Итого	9,659,606	1,219,683

По состоянию на 31 декабря 2017 года по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, наибольшая задолженность числится по:

- АО «Казахтелеком» в сумме 6,338,444 тысяч тенге - за аренду каналов связи, услуги связи;
- АО «ASTEL» в сумме 674,328 тысяч тенге - за услуги связи;
- ТОО «Алси» в сумме 442,763 тысяч тенге за систему хранения данных, комплект серверов, ноутбуки.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2013 году Компания заключила договор аренды серверного оборудования. Согласно условиям договора, арендуемые активы переходят в собственность Компании по окончании срока аренды. Эффективная процентная ставка по договору финансовой аренды составила 7% годовых. При первоначальном признании обязательства по финансовой аренде составили 297,211 тысяч тенге. В 2017 году была произведена выплата обязательств по финансовой аренде в сумме 37,151 тысяч тенге (2016: 37,151 тысяч тенге), обязательства исполнены полностью.

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

	2017	2016
Задолженность по заработной плате	11,314	1,273
Резерв по неиспользованным отпускам, премиям и связанные налоги	757,758	225,215
Итого	769,072	226,488

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены в тенге следующим образом:

	2017	2016
Обязательства по пенсионным отчислениям	76,032	40,726
Резерв по налогам	707,207	18,817
Индивидуальный подоходный налог	65,236	-
Обязательства по социальному страхованию	26,208	13,342
Социальный налог	-	-
Прочие	14,417	28,689
Итого	889,100	101,574

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОТСРОЧЕННОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	2017	изменени е	2016	изменени е	2015
Актив по отсроченному подоходному налогу					
Начисленные обязательства в отношении работников	151,552	106,509	45,043	(2,750)	47,793
Резервы	5,521	(6,020)	11,541	(3,781)	15,322
Убыток по долгосрочным облигациям	-	-	-	-	-
Минус:					
активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами	(157,073)	-	(56,584)	-	(63,115)
	-	100,489	-	(6,531)	-

В тысячах тенге	2017	изменен ие	2016	измени е	2015
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства	(486,331)	(187,825)	(298,506)	(25,647)	(272,859)
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	157,073	-	56,584	-	63,115
	<u>(329,258)</u>	<u>(187,825)</u>	<u>(241,922)</u>	<u>(25,647)</u>	<u>(209,744)</u>
Чистые обязательства по отсроченному налогу	<u>(329,258)</u>	<u>(87,336)</u>	<u>(241,922)</u>	<u>32,178</u>	<u>(209,744)</u>

Движения в чистом обязательстве по отсроченному налогу были представлены следующим образом:

	2017	2016
Остаток на начало периода	241,922	209,744
Отчет о прибылях и убытках (признанный актив/(обязательство))	87,336	32,178
Остаток на конец периода	<u>329,258</u>	<u>241,922</u>

19. КАПИТАЛ

Общее количество объявленных, выпущенных и находящихся в обращении простых акций составляет:

В тысячах тенге	Количество выпущенных акций	Количество оплаченных акций	Уставный капитал
На 31 декабря 2017 года	9,987,362	9,987,362	13,486,791
На 31 декабря 2016 года	5,082,491	5,082,491	5,082,490

По состоянию на 31 декабря 2016 годов все объявленные простые акции имеют номинальную стоимость 1,000 тенге.

Во исполнение Постановления Правительства РК о присоединении АО "Национальная компания "KazSatNet" к АО «НИТ» единственным акционером было принято решение о размещении дополнительной эмиссии акций в количестве 4,904,871 штук акций по цене 1.713,46 тенге за 1 акцию. Общая сумма размещения составила 8,404,301 тыс. тенге. В оплату акций было переданы активы, обязательства и нераспределенная прибыль АО «KazSatNet».

Резервный капитал представляет собой часть нераспределенной прибыли не подлежащей распределению Акционеру.

Дивиденды

В 2017 году в соответствии с решениями Акционера, Компания объявила к выплате и полностью выплатила дивиденды за 2016 год в размере 173,34 тенге на акцию на общую сумму 881,000 тысяч тенге (в 2016 году: 118,05 тенге на акцию на общую сумму 600,000 тысяч тенге).

20. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2017	2016
Сопровождение, администрирование, системно-техническое обслуживание, хостинг, услуги организации связи Министерства информации и коммуникации Республики Казахстан	26,118,295	5,378,977
Техническая поддержка компьютерного обеспечения и сопровождение информационных систем	2,066,266	2,657,401
Системно-технические услуги, оказанные Комитету государственных доходов и Министерству образования и науки Республики Казахстан	508,867	1,192,384
Прочее	2,380,548	354,669
Итого	31,073,976	9,583,431

Компания получает доход от реализации товаров и оказания услуг в основном от покупателей, заказчиков, которыми являются государственные органы Республики Казахстан.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2017	2016
Заработная плата и связанные с ней налоги	5,215,599	3,436,808
Услуги по техническому обслуживанию	1,523,421	1,415,515
Износ и амортизация	1,461,585	936,084
Расходы на аренду	487,034	262,281
Коммунальные услуги	284,802	232,693
Аренда лицензионного программного обеспечения	355,420	194,481
Услуги связи	13,741,765	95,854
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги	630,554	159,060
Материалы	107,214	58,807
Командировочные расходы	174,116	85,914
Амортизация расходов будущих периодов	49,594	81,825
Обучение персонала	65,668	23,722
Консультационные и информационные услуги	29,241	5,898
Прочие расходы	305,662	371,458
Итого	24,431,675	7,360,400

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017	2016
Расходы на рекламу	23,985	13,787
Итого	23,985	13,787

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Заработная плата и связанные с ней налоги	671,649	436,557
Штрафы, пени и неустойки	2,355	153
Расходы по резерву по неиспользованным отпускам, премиям и связанные с ними налоги	84,609	28,883
Расходы на аренду	29,692	24,366
Расходы на проведение социальных мероприятий	25,039	10,659
Спонсорская помощь	125,699	1,920
Банковские услуги	4,542	10,992
Расходы по резерву по сомнительной дебиторской задолженности, неликвидным запасам и обесценению авансов выданных	-	5,396
Коммунальные расходы	12,985	13,269
Командировочные расходы	13,631	3,967
Аудиторские и консультационные расходы	19,893	8,900
Износ и амортизация	18,351	14,975
Материалы	14,801	7,499
Представительские расходы	1,901	4,506
Налоги, кроме подоходного налога	19,271	1,157
Обучение персонала	3,102	2,082
Транспортные расходы	4,390	2,213
Телекоммуникационные расходы	1,296	1,343
Прочие расходы	47,942	37,486
Итого	1,101,148	616,323

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2017	2016
Реализация ТМЗ и оказания прочих услуг	7,924	3,807
Доход от выбытия фиксированных активов	4,169	-
Штрафы, пени, неустойки	50,088	2,326
Прочее	8,153	2,807
Итого	70,334	8,940

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2017	2016
Расход по текущему налогу за отчетный период	1,117,572	378,039
Расход/(экономию) по отложенному налогу	87,336	32,178
Корректировка текущего подоходного налога прошлых периодов	-	-
Расходы по подоходному налогу	1,204,908	410,217

Размер взимаемых налогов рассчитывается в соответствии с действующими в Республике Казахстан ставками налогообложения. Так как Компания зарегистрирована в Республике Казахстан, ставка подоходного налога составляла 20% в 2017 году (в 2016 году: 20%).

Ниже приведена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения:

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	5,552,975	1,957,568
Нормативная ставка, %	20	20
Расчетный налог на прибыль по нормативной ставке	1,110,595	391,514
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу		
Спонсорская помощь		
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированной компании		
Налоговый эффект не вычитаемых расходов/(доходов)		
Прочие не вычитаемые расходы	94,313	18,703
Итого расход по подоходному налогу	1,204,908	410,217

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, Акционер, организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму прочих операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2017 и 2016 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

В тысячах тенге		Акционер	Организации,	Прочие
			находящиеся под общим контролем Акционера	Предприятия и ведомства контролируемые Правительством Республики Казахстан
Доходы от связанных сторон	2017 год	18,931		28,049 657
	2016 год	23,573		7,247,991
Приобретение от связанных сторон	2017 год		981,131	11,185,664
	2016 год		63,766	191,783
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2017 год	21,202		114
	2016 год	26,402		192
Кредиторская задолженность	2017 год		3,803	6,447 433
	2016 год		18,394	70,011

Акционер

Доходы

В 2017 году операции с Акционером представлены услугами по ИТ- аутсорсингу, Операции с предприятиями и ведомствами, контролируемые Правительством Республики Казахстан представлены услугами по сопровождению, администрированию, системно-техническому обслуживанию, хостингу, услугам организации связи ГУ Министерства информации и коммуникации Республики Казахстан, ГУ Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан в ходе реализации государственных программ по созданию государственных баз данных, созданию информационной инфраструктуры государственных органов и обеспечению функционирования межведомственных информационных систем в части создания и сопровождения «электронного правительства», программного обеспечения «Единая система электронного документооборота государственных органов» на общую сумму 26,118,295 тысяч тенге (в 2016 году : 5,378,977 тысяч тенге), услугами по технической поддержке компьютерного обеспечения и сопровождение информационных систем Министерству Юстиции РК, Министерству финансов РК, Комитету Казначейства РК на общую сумму 1,053,855 тысяч тенге (в 2016 году: 1,063,976 тысяч тенге) и услугами, оказанными Комитету государственных доходов МФ РК на сумму 508,867 тысяч тенге (в 2016 году: 748,361 тысяч тенге).

Приобретения

В 2017 году приобретения представлены, в основном: услугами связи АО «Казахтелеком» в размере 10,752,918 тыс. тенге (в 2016 году: 476,211 тыс. тенге), услугами по аренде помещения АО «Дирекция административных зданий АП и ПРК РГП на ПХВ» в размере 98,787 тысяч тенге (в 2016 году: 113,503 тысяч тенге); услугами по аренде офиса «Департамент госимущества и приватизации г. Астаны ГУ» в размере 184 246 тысяч тенге (в 2016 году: 174,858 тыс. тенге).

Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2017 года основная часть торговой кредиторской задолженности представляет собой задолженность за услуги связи АО «Казахтелеком» в размере 6,338,444 тысяч тенге (в 2016 году 69,515 тысяч тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал Компании включал 12 человек (в 2016 году: 7 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенного в общие и административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составляет 160,927 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 79,231 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной индивидуальными трудовыми договорами, и прочими краткосрочными выплатами.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, краткосрочные банковские вклады, а также дебиторскую, кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде. Основным риском, возникающим по финансовым инструментам Компании, являются кредитный риск. Компания также отслеживает риск ликвидности, возникающий по ее финансовым инструментам.

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает банковские вклады преимущественно в казахстанских банках (Примечания 13 и 14). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является

равданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не ебуется резерв на обесценение. Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам, нежным средствам на счетах в банках с использованием авторизованных кредитных агентств:

название Банка	Местонахождение	рейтинг		сумма	
		2017	2016	2017	2016
азийский					
«Сна Банк»	Казахстан	В/негативный	В+/негативный	2,480,000	-
«Te Bank»	Казахстан	В+/негативный	В/стабильный	4,300,116	1,610,844
«К Центр»	Казахстан	В/позитивный	В/стабильный	4,000,000	-
«»	Казахстан	В/стабильный	В/стабильный		
«Тодный банк»	Казахстан	ВВ/негативный	ВВ+/негативный	4,268,732	-
«Zaq Banki»	Казахстан	ССС+/негативный	В-/негативный	4,268,403	13
«К RBK»	Казахстан	В-/стабильный	В-/стабильный	-	1,119,999
«Коммерцбанк»	Казахстан	В+/негативный	В-/негативный	7,376	1,300,532
				182,954	1,589,083
				19,507,581	5,620,471

к ликвидности

к ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при влечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для исполнения обязательств по мере их возникновения. Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью политики является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью при сопоставлении оплаты кредиторской задолженности за услуги, приобретенные в рамках определенного проекта, с поступлениями от клиентов по тому проекту.

Следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов о сроках погашения не дисконтированных платежей по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

Сумма в тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	Свыше 3 месяцев	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
			но не более 12 месяцев	но не более 5 лет		
31 декабря 2017 года						
Кредиторская задолженность		9,659,606				9,659,606
		9,659,606				9,659,606
31 декабря 2016 года						
Обязательство по финансовой аренде			38,836			38,836
Кредиторская задолженность		1,219,683				1,219,683
		1,219,683	38,836			1,258,519

зведливая стоимость финансовых активов

зведливая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как близительная равная их балансовой стоимости на 31 декабря 2017 и 2016 годов, за исключением долгосрочных финансовых вложений, описанных в Примечании 13.

влияние капиталом

оочередная задача управления капиталом Компании является поддержание стратегии эса и увеличение стоимости акций. Управление капиталом Компании сильно зависит от егии управления капиталом Акционера. Основные решения по управлению капиталом амаются с согласия Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, энер может скорректировать выплату дивидендов, внести вклад в капитал Компании. На 31 ября 2017 и 2016 годов у Компании отсутствуют займы.

3. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

логообложение

станское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом нных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между ями, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в тание законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в е 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке ансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы ащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки зыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором ится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать дительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе бложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые я, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на ября 2017 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование амого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что Компании по налогам будет подтверждена.

е разбирательства

осуществления обычной деятельности Компания является объектом различных судебных эв и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь :вязанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

страхования

страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды ния, распространенные в других странах, в целом пока недоступны в Республике . Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных ий, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате троизошедших на объектах Компании или в ходе её деятельности. До тех пор, пока не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от ия и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние ность Компании и её финансовое положение.

Пенсионное обеспечение сотрудников

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Компания не имела существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности после отчетной даты, требующих корректировок финансовой отчетности или дополнительных раскрытий.