

АО «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ»

Формы финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г.

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах тенге)



Аудиторская компания

MinTax Audit

Audit company

Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Тел.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
mintax@mintax.kz

62 B, Karmyssov Street, Almaty, 050010, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (727) 293-81-54, 293-81-59, 291-77-50
<https://mintax.kz>

Отчет независимого аудитора

Председателю Правления
АО «Центр развития города Алматы»
Госпоже Тулегеновой Ж.В.

Республика Казахстан, 050010,
г. Алматы, ул. Байзакова 280, БЦ «Алматы
Тауэрс» (Южная башня) 20 этаж.

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Центр развития города Алматы» (далее по тексту – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего отчета. 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 указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности, руководство несет ответственность за оценку способности 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.

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 Компании, 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 раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление в Компании, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Нарбекова Г. И.

Аудитор

(Квалификационное свидетельство № МФ 0000066 от 20 января 2012 года)

Кинчинбаева Р. С.

Директор

ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Республика Казахстан

050010, город Алматы, улица Кармысова, дом 62 "Б"

№32 от 25 июля 2019 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	1
Отчёт о прибылях и убытках	3
Отчёт о движении денежных средств	5
Отчёт об изменениях в собственном капитале.....	7
Пояснительная записка к финансовой отчётности	11-35



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность АО «Центр развития города Алматы» (далее – Общество) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была подготовлена руководством Общества, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Общества считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за годы, истекшие на указанные даты, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и с форматом финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года («Приказ №404»)

Руководство Общества применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей, отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Общества признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Общества подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Общество действовало в соответствии с требованиями норм законодательства Республики Казахстан.

Данная финансовая отчетность за период с 01 января по 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством «27» июля 2019 года.

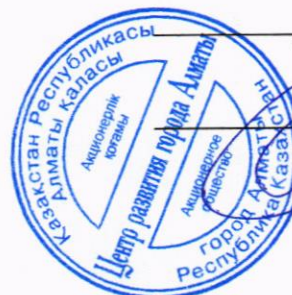
Подписано и утверждено от имени Общества «23» июля 2019 года:

Председатель Правления

Финансовый директор - Главный бухгалтер

Тулегенова Ж.В.

Асқанбаева Д.К.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 за отчетный период 2018г.

 Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».

Наименование организации: **Акционерное общество «Центр развития города Алматы»**

По состоянию на «31» декабря 2018 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	4 511 093	2 552 191
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	–	–
Производные финансовые инструменты	012	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	–	3 068 600
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	18 587	20 291
Текущий подоходный налог	017	208 022	158 630*
Запасы	018	65 011	2 958
Прочие краткосрочные активы	019	194 300	32 203*
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	4 997 013	5 834 873
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–	–
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	–	–
Производные финансовые инструменты	111	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	–	–
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	–	–
Инвестиционное имущество	117	–	–
Основные средства	118	1 136 762	118 122
Биологические активы	119	–	–
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	55 732	37 846
Отложенные налоговые активы	122	–	–
Прочие долгосрочные активы	123	29 333	–
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 221 827	155 968
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		6 218 840	5 990 841

Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за отчетный период 2018г.

В тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	—	—
Производные финансовые инструменты	211	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	198 868	7 081
Краткосрочные резервы	214	21 304	19 829
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	—	6 325*
Вознаграждения работникам	216	252	—
Прочие краткосрочные обязательства	217	104 731	26 366*
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	325 155	59 601
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	—	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	—	—
Отложенные налоговые обязательства	315	88 409	10 042
Прочие долгосрочные обязательства	316	—	—
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	88 409	10 042
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4 719 365	4 719 365
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Резервы	413	—	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 085 912	1 201 833
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	5 805 277	5 921 198
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5 805 277	5 921 198
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		6 218 840	5 990 841

(*). Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не соответствуют сумма в финансовой отчётности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Подписано и утверждено от имени Общества «23» июля 2019 года:

Председатель Правления

Финансовый директор - Главный бухгалтер



Тулегенова Ж.В.

Асқанбаева Д.К.



Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
За год, завершившийся 31.12.2018 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчёт о прибылях и убытках».

Наименование организации: **Акционерное общество «Центр развития города Алматы»**

По состоянию на «31» декабря 2018 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	371 593	230 859
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	597 627	66 914
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	(226 034)	163 945
Расходы по реализации	013	—	—
Административные расходы	014	281 681	695 350
Прочие расходы	015	89 065	307 387
Прочие доходы	016	160 798	190 139
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(435 982)	(648 653)
Доходы от финансирования	021	399 328	389 009
Расходы по финансированию	022	—	—
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	—	—
Прочие неоперационные доходы	024	—	—
Прочие неоперационные расходы	025	—	—
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(36 654)	(259 644)
Расходы по подоходному налогу	101	85 049	12 883
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	(121 703)	(272 527)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	—	—
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(121 703)	(272 527)
собственников материнской организации		—	—
долю неконтролирующих собственников		—	—
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	—	—
в том числе:		—	—
Переоценка основных средств	410	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—

Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, завершившийся 31.12.2018 года

Наименование показателей	Код строки	В тысячах тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(121 703)	(272 527)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	(25,79)	(57 76)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		(25,79)	(57,76)
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Подписано и утверждено от имени Общества «23» июля 2019 года:

Председатель Правления

Финансовый директор - Главный бухгалтер

Тулегенова Ж.В.

Астанбаева Д.К.



Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

За год, завершившийся 31.12.2018 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404.

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)».

Наименование организации: Акционерное общество «Центр развития города Алматы»

По состоянию на «31» декабря 2018 года

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	В тысячах тенге	
			За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	821 347	479 958	
в том числе:				
реализация товаров и услуг	011	416 184	260 825	
прочая выручка	012	—	—	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	—	—	
поступления по договорам страхования	014	—	—	
полученные вознаграждения	015	347 780	219 133	
прочие поступления	016	57 383	—	
2. Выбытия денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	916 336	3 946 162	
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	021	335 091	458 314	
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	269	30 118	
выплаты по оплате труда	023	399 054	344 035	
выплата вознаграждения	024	—	—	
выплаты по договорам страхования	025	—	—	
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	127 046	124 388	
прочие выплаты	027	54 876	2 989 307	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(94 989)	(3 466 204)	
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	3 071 473		
в том числе:				
реализация основных средств	041	2 873	—	
реализация нематериальных активов	042	—	—	
реализация других долгосрочных активов	043	—	—	
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	—	—	
реализация долговых инструментов других организаций	045	—	—	
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	—	—	
реализация прочих финансовых активов	047	3 068 600	—	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	—	—	
полученные дивиденды	049	—	—	
полученные вознаграждения	050	—	—	
прочие поступления	051	—	—	

Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период 2018 г.

Наименование показателей	Код строки	В тысячах тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	1 089 100	109 473
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1 068 621	105 137
приобретение нематериальных активов	062	20 479	4 336
приобретение других долгосрочных активов	063	—	—
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	065	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	066	—	—
приобретение прочих финансовых активов	067	—	—
представление займов	068	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	—	—
прочие выплаты	071	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(1 982 373)	(109 473)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	—	—
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	—	—
получение займов	092	—	—
полученные вознаграждения	093	—	—
прочие поступления	094	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	—	—
в том числе:			
погашение займов	101	—	—
выплата вознаграждения	102	—	—
выплата дивидендов	103	—	—
выплаты собственникам по акциям организации	104	—	—
прочие выбытия	105	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	—	—
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	75 050	(13 979)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(1 962 433)	(3 589 656)
6. Влияние обесценения		(3 531)	
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	2 552 191	6 141 847
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	4 511 093	2 552 191

Подписано и утверждено от имени Общества «23» июля 2019 года:

Председатель Правления

Финансовый директор - Главный бухгалтер



Дулегенова Ж.В.

Асқанбаева Д.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, завершившийся 31.12.2018 года

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчёт об изменениях в капитале».

Наименование организации: Акционерное общество «Центр развития города Алматы»

По состоянию на «31» декабря 2018 года

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации			Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	4 719 365	-	-	-	1 474 360	-	6 193 725
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	4 719 365	-	-	-	1 474 360	-	6 193 725
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	(272 527)	-	(272 527)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(272 527)	-	(272 527)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, уменьшихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-

Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, завершившийся 31.12.2018 года

Наименование компонентов	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Уставный (акционерный) капитал		Выкупленные		Нераспределенная прибыль	Резервы		
	Код строки	Эмиссионный доход	собственные доли	инструменты				
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	



Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, завершившийся 31.12.2018 года

Наименование компонентов	В тысячах тенге											
	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников						
	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Нераспределенная прибыль	Резервы	Итого капитал	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	4 719 365	-	-	1 201 833	-	5 921 198	-	-	-	-	5 921 198
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	5 782	-	5 782	-	-	-	-	5 782
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	4 719 365	-	-	1 207 615	-	5 926 980	-	-	-	-	5 926 980
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(121 703)	-	(121 703)	-	-	-	-	(121 703)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	(121 703)	-	(121 703)	-	-	-	-	(121 703)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, завершившийся 31.12.2018 года

Наименование компонентов	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
вносы собственниками	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	4 719 365	-	-	1 085 912	-	5 805 277

Подписано и утверждено от имени Общества «23» июля 2019 года:

Председатель Правления

Финансовый директор - Главный бухгалтер

Тултегенова Ж.В.

Асканбаева Д.К.



Учётная политика и примечания на страницах с 11 по 35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**1. ОБЩЕСТВО И ЕЁ ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Настоящая финансовая отчётность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (далее по тексту МСФО) за период, закончившийся 31 декабря 2018 года АО «Центр развития города Алматы» (далее по тексту Общество).

Общество зарегистрировано 14 июля 2008 года в Департаменте юстиции г. Алматы по Бостандыкскому району, является юридическим лицом, действует на основании Устава, утвержденного решением единственного акционера №42 от 19 октября 2012 года. Регистрационный номер № 93141-1910-АО.

Бизнес-идентификационный номер – 080 740 008 669.

Зарегистрированный юридический адрес Общества: 050010, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Байзакова 280.

Общество было создано по решению Акима города Алматы, согласно Постановлению Акима города Алматы № 2/331 от 30 мая 2008 года «О создании Акционерного общества «Центр развития города Алматы» и утверждено Решением единственного учредителя 24 июня 2008 года. Регистрационный номер № 3116-1910-02-ГУ.

Единственным участником является Коммунальное государственное учреждение (далее - КГУ) «Управление государственных активов города Алматы». Дата регистрации 04 февраля 2019 года, дата первичной регистрации 22 сентября 1992 года. РНН: 600200123779. БИН: 920940000211. Юридический адрес: Казахстан, 050000, г. Алматы, р-н Бостандыкский, ул. Байзакова, 303.

Конечным собственником КГУ является Коммунальное государственное учреждение "Аппарат Акима города Алматы". РНН: 600700016987; БИН: 960140000448. Юридический адрес: Казахстан, 050001, Алматы г.а., Бостандыкская р.а., площадь Республики, 4.

Аппарат Акима города Алматы входят в состав Правительства Республики Казахстан № Соответственно конечным собственником будет являться Правительство Республики Казахстан.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- содействие устойчивому социально-экономическому развитию города Алматы;
- консультационное и консалтинговое сопровождение разработки стратегических и программных документов города Алматы, включая отраслевые и территориальные программы, мониторинг их реализации, прогнозирование экономического развития и анализа структуры экономики города Алматы;
- проведение маркетинговых, научно-прикладных и фундаментальных исследований, социологических и прочих опросов общественного мнения;
- анализ и мониторинг показателей города Алматы в международных рейтингах;
- проведение исследований, разработка и реализация инновационных проектов, включая проект «SmartAlmaty» и другие проекты, направленные на улучшение социально-экономической ситуации;
- разработка мер по повышению инновационного потенциала города Алматы;
- организация и реализация проектов и мероприятий в сфере урбанистики;
- консультационное и методологическое сопровождение внедрения принципов корпоративного управления в организациях с участием акимата города Алматы, проведение анализа калькуляции цен и обоснованности расходов, финансируемых из республиканского и местного бюджетов, разработка предложений по повышению эффективности управления активами города Алматы;
- проведение анализа качества оказания государственных услуг, разработка предложений по повышению качества, оптимизации процессов оказания услуг населению и повышению уровня удовлетворенности населения города Алматы;
- проведение экспертизы концепции местных проектов государственно-частного партнерства, конкурсной документации местных проектов государственно-частного партнерства и проекта договора государственно-частного партнерства в рамках местных проектов государственно-частного партнерства;



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- проведение экономических экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов, а также планируемых к финансированию за счет целевых трансфертов на развитие и кредитов из республиканского бюджета;
- проведение экономических экспертиз финансово-экономических обоснований бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц;
- организация и проведение мероприятий, фестивалей, форумов, выставок, семинаров, тренингов, презентаций, научно-практических конференций в рамках процессов устойчивого развития города Алматы;
- информационно-аналитическое сопровождение инновационных процессов в городе Алматы;
- подготовка, печать и распространение информационных материалов;
- представление интересов акимата города Алматы по отдельным вопросам;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Органами управления Общества являются:

1. Высший орган управления – Единственный Акционер – Коммунальное государственное учреждение «Управление государственных активов города Алматы»;
2. Орган управления – Совет директоров;
3. Исполнительный орган – Правление;
4. Контролирующий орган – Служба внутреннего аудита.

Среднесписочная численность работников Общества за весь 2018 год составил 82 человека, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года составляла 74 и 93 человека, соответственно.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Финансовая отчётность Общества составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Обществе отчётный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчётности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет намерения и необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Общества.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчётности.

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Общество будет ликвидировано.

Налоги

Общество подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчётности, отражают наилучшие предположения результатов Общества на основе фактов, известных на отчётную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчёте о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчёте о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчётности, за исключением информации о движении денежных средств, Общество применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчётности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Общества принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчётности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчётности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчётности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Общества в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Общество принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Общество может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Валюта представления финансовой отчётности

Все суммы в представленной финансовой отчётности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчётную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

Обменный курс 1 Доллар США на 31 декабря 2018 года использованный для перевода остатков в иностранной валюте составил 384,2 тенге (на 31.12.2017 года – 332,33 тенге), 1 Евро на 31 декабря 2018 года составил 439,37 тенге (на 31.12.2017 года – 398,23). В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2018 года или позже.

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

С 1 января 2018 г. вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Общество впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества. Общество не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Общество применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Общество применила МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Общество не применяла какие-либо другие доступные упрощения практического характера.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)****Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»**

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Общества раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняло на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Общества включают денежные средства, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Общество отражает депозиты, размещенные в банках второго уровня РК. Депозиты классифицируются в финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что получение будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных депозитов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Общества представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Обществом.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Обществом по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Авансы, выданные поставщикам по работам и услугам, направленным на капитальное строительство объектов незавершенного строительства, классифицируются Обществом как долгосрочные.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Общество не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

К объективным данным относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Общество классифицирует долгосрочные активы и группу активов как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы и группы активов, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа активов могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Когда имеется ожидание, что продажа состоится более чем через год, Общество оценивает затраты на продажу по их дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу надлежит представлять в отчете о прибылях и убытках как затраты на финансирование.

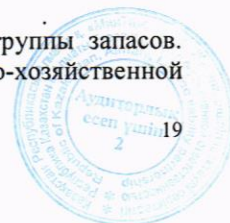
Общество признает убыток от обесценения применительно к любой первоначальной или последующей переоценке актива или группы активов как снижение балансовой стоимости актива или группы активов до справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие, если события либо изменения в обстоятельствах указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости независимо от группы запасов. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание и оценка основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются в производственных целях применяется метод списания стоимости пропорционально объему производимой продукции, оказанных услуг. При начислении амортизации основных средств для объектов, которые используются для административных целей и для сдачи основных средств в аренду, применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Общества и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю, за исключением групп основных средств «Здания и сооружения», «Машины и оборудование» и «Транспортные средства». Ликвидационная стоимость установлена в процентном отношении от первоначальной стоимости основного средства:

- Здания и сооружения – 2,5-14,3,%
- Рабочие машины и оборудование – 10%
- Транспортные средства – 14,3,-20%
- Компьютерное оборудование – 20-33,3%
- Прочие активы – 20%

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода. Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	2018	2017
Здания и сооружения	40 лет	40 лет
Рабочие машины и оборудование	10 лет	10 лет
Транспортные средства	5-7 лет	5-7 лет
Компьютерное оборудование	3-5 лет	3-5 лет
Прочие активы	5-10 лет	5-10 лет

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Общества принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода. На конец каждого отчетного периода Общество производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

Признание и оценка нематериальных активов

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения Общества, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание и оценка нематериальных активов (продолжение)

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу. Срок полезной службы такого нематериального актива не должен превышать пятнадцать лет с того момента, когда актив готов к использованию. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство объектов основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

Незавершенное строительство подлежит ежегодному тестированию на обесценение.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Общество классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Общества.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Общество намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Операционная аренда

Общество классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Общества считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Общество отражает в составе операционных доходов в отчете о совокупном доходе.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Пенсионные и прочие обязательства

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Общество производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Общество имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Общество признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Общество предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

налогового учета и данными, включенными в финансовую отчётность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Признание выручки и прочих доходов

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

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Доход от выбытия активов

Доход от выбытия активов признается в момент передачи прав на такой актив. Выручка, полученная в результате передачи активов оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок за выкупленный объем, предоставляемых организацией.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчётном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, отвечающих определенным требованиям, включаются в стоимость этих активов. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчётном периоде, в котором они понесены.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчётного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчётную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчётности руководством Общества. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчётам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчётность.

В настоящей финансовой отчётности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. КОРРЕКТИРОВКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

После выпуска отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, руководство Общества произвело незначительные перегруппировки в связи с иной классификацией статей в бухгалтерском балансе согласно пояснениям по заполнению формы «Бухгалтерский баланс» Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» по сравнению с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

В соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» финансовая отчетность была пересмотрена, как указано далее.

Следующие перегруппировки не влияют на бухгалтерский баланс и, таким образом, руководство считает, что нет необходимости представлять дополнительный отчет о финансовом положении и соответствующие примечания.

Перегруппировки

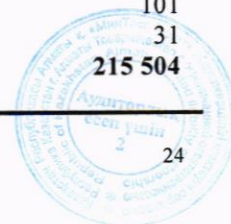
Корректировки произведены в результате перегруппировки статей финансовой отчетности. В таблице ниже отражено влияние корректировок для целей представления бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года:

Статьи финансовой отчетности	Примечание	До корректировок	Корректи ровка	Пересчитано
Активы				
I. Краткосрочные активы				
Текущий подоходный налог	017	190 185	(31 555)	158 630
Прочие краткосрочные активы	019	648	31 555	32 203
Итого откорректированных краткосрочных активов		190 833	-	190 833
Обязательства и капитал				
III. Краткосрочные обязательства				
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	31 096	(24 771)	6 325
Прочие краткосрочные обязательства	217	1 595	24 771	26 366
Итого откорректированных краткосрочных обязательств		32 691	-	32 691

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**010. Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства Общества включали в себя остатки денежных средств на банковских счетах:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Денежные средства в кассе	-	33
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:	10 361	3 654
АО «Forte Bank»	558	3 119
АО «Народный Банк Казахстана»	4 171	403
АО «АТФ Банк»	5 610	101
АО «Цесна банк»	21	31
Денежные средства на валютных банковских счетах, всего:	299 358	215 504
В том числе:		



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

АО «АТФ Банк» - в USD	226 587	215 504
АО «Цесна банк» - в USD	72 770	-
Вклады (депозиты) в банках в тенге, всего	4 204 905	2 333 000
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана»	2 600 000	653 000
АО «Forte Bank»	1 590 000	1 680 000
АО «Цесна банк»	14 905	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	3 531	-
Итого	4 511 093	2 552 191

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость его денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные финансовые активы представлены в качестве вкладов (депозиты) в банках второго уровня на общую сумму 3 068 600 тенге, которые по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены в едином раскрытии по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня, представлены:

- По типовой форме заявления на открытие банковского вклада № 20 от 29.12.18г. в АО «Народный Банк Казахстана» размещен депозит с остатком 2 600 000 тыс. тенге сроком на 1 месяц, под 7,25% годовых.
- По типовой форме распоряжения № 24 от 19.12.18г. к Генеральному Соглашению о порядке размещения срочных банковских вкладов № 33/19-1-2.7/13-2017 от 11.01.17г. в АО «Forte Bank» размещен депозит с остатком 1 590 000 тыс. тенге сроком на 1 месяц, под 8,0% годовых;
- По типовой форме договора №200/005458-18 срочного банковского вклада «Партнер ПЛЮС» от 26.06.2018г. в АО «Цеснабанк» размещен депозит с остатком 14 905 тыс. тенге сроком на 12 месяцев, под 10,8% годовых.

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные вознаграждения к получению по вкладам в банках	12 275	20 180
Краткосрочная задолженность работников	6 312	111
Итого	18 587	20 291

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Краткосрочные вознаграждения к получению по вкладам в банках по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены:

- АО «Народный Банк Казахстана» - начислены вознаграждения с остатком 8 116 тыс. тенге;
- АО «Forte Bank» - начислены вознаграждения с остатком 4 025 тыс. тенге;
- АО «Цеснабанк» - начислены вознаграждения с остатком 134 тыс. тенге.

017. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря текущий подоходный налог представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Корпоративный подоходный налог	208 022	158 630*
Итого	208 022	158 630*

018. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	65 011	2 958
Итого	65 011	2 958

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года основную часть запасов составила приобретение Проектно-сметной «Автоматизированная система мониторинга селевой опасности» от поставщика РГП на ПХВ "Еңбек" ИУ КУИС МВД РК по Договору №3 от 15.02.2018г. и экспертиза по объекту от поставщика ТОО "Экспертиза PRO" по Договору №64 от 11.09.2018г. на общую сумму 58 626 тыс. тенге.

Движение сырья и материалов по статье запасы за отчетный и сопоставимый периоды представлено в таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало отчетного периода	2 958	535
Приобретено	73 053	6 151
Реклассификация в НЗС	(391)	-
Списано	(10 609)	(3 728)
Сальдо на конец отчетного периода	65 011	2 958

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

019. Прочие краткосрочные активы

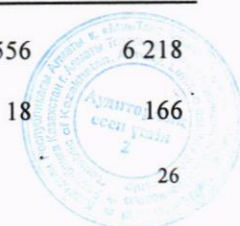
По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные активы Общества представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы будущих периодов	12 218	586
Краткосрочные авансы выданные	207	62
НДС к возмещению	181 493	31 172*
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	383	383*
Итого	194 300	32 204*

118. Основные средства

Движение основных средств за отчетный период представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Сооружение	Машины и оборудование/ Передаточные устройства	Транспортные средства	Компьютеры и орг. техника	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	-	889	9 821	10 356	2 712	23 777
Поступление	-	240	-	102 621	2 187	105 048
Выбытие/списание	-	-	-	210	79	289
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	-	1 129	9 821	112 768	4 820	128 537
Поступление	62 599	95 211	-	858 412	52 399	1 068 621
Модернизация (рекласс)	-	-	-	391	113	505
Выбытие	-	-	2 365	-	-	2 365
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	62 599	96 340	7 456	971 571	57 333	1 195 298
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	-	55	1 420	2 363	525	4 363
Начислена амортизация	-	392	1 424	3 847	556	6 218
Износ по списанию	-	-	-	148	18	166



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	–	447	2 844	6 061	1 062	10 414
Начислена амортизация	–	913	1 327	41 909	5 559	49 708
Износ по списанию	–	–	1 587	–	–	1 587
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	–	1 360	2 585	47 970	6 621	58 536
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	–	682	6 977	106 706	3 757	118 122
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	62 599	94 980	4 871	923 601	50 712	1 136 762

Право собственности на основные средства Общества закреплены правоустанавливающими документами.

По состоянию на 31 декабря 2018 года основную часть крупных приобретений составила:

- Аппаратно-программные комплексы «Мониторинг исполнения бюджетных программ» на сумму 92 400 тыс.тенге, «Ситуационный центр» на сумму 341 600 тыс.тенге, «Центр обработки данных» на сумму 558 292 тыс.тенге и др.

121. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за отчётный период представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	–	2 621	14 213	16 834
Поступление	3 859	477	18 866	23 201
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.	3 859	3 098	33 079	40 036
Поступление	955	68	19 456	20 479
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 г.	4 814	3 166	52 535	60 514
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	–	216	–	216
Начислена амортизация	905	1 068	–	1 973
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	905	1 284	–	2 189
Начислена амортизация	1 476	1 117	–	2 593
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	2 381	2 401	–	4 782
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	2 954	1 814	33 079	37 846
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	2 433	765	52 535	55 732



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе прочих нематериальных активов имеются следующие объекты:

1. Информационный портал "Open-Almaty.kz" от поставщика ТОО "Жасыл Орда" по Договору № 72 от 04.05.16г. на сумму 17 000 тыс. тенге;
2. Корпоративный сайт www.almatydc.kz от поставщика ТОО "HIBRAIN" по Договору № 71 от 22.04.16г. на сумму 820 тыс. тенге;
3. Символ туристического бренда города Алматы от поставщика ИП "Туниянц Т.А." по Договору № 152 от 16.12.16г. 13 393 тыс. тенге;
4. Туристическая карта города Алматы на основании Протокола №24-1 от 24.08.17г. на сумму 1 866 тыс. тенге.

Согласно Учетной политике на данные активы не начисляется амортизация, активы подлежат оценке, которую планируется провести в 2019 году. Исключительные права на объект авторского права - Туристическая карта города Алматы и Туристический бренд города Алматы по заявлению правообладателей принадлежит Обществу. При этом Обществом разработаны Правила временной передачи (на возмездной основе) исключительных имущественных прав на активы (утв. № 24-1 от 24.08.18г.).

За период 2018 года активы не создавали независимых притоков денежных средств, при этом определяемой группой активов, которая создает приток денежных средств является Общество. Возмещаемая сумма выручки Общества в целом не подлежит обесценению.

Тем не менее в 2019 году Общество планирует по результатам оценки определить срок полезной службы и метод амортизации указанных активов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе программного обеспечение было приобретение ПК "Обслуживание абонентов коммунальных служб" от поставщика ТОО "KeyHorse" по Договору №76 от 07.11.18г. на сумму 19 456 тыс. тенге.

123. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе прочих долгосрочных активов имеются:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Концепт-план развития города Алматы	29 333	-
Итого	29 333	-

Данный актив Общество приобрело от поставщика ТОО "Научно-Исследовательский институт Алматыгенплан" по Договору № 51 от 07.06.18 года.

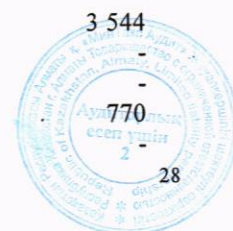
213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	195 818	6 538
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3 050	543
Итого	198 868	7 081

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по контрагентам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	195 818	6 538
ТОО "Гражданин"	89 800	-
ТОО "Uninet Central Asia"	39 735	-
ТОО "KeyHorse"	19 456	-
ТОО "Innovation Safety Centre"	13 336	-
ТОО "Reliable Partner Print"	11 841	-
ТОО "Korkem Technologies"	9 688	-
ТОО "КазРосГаз"	7 089	3 544
ТОО "SmArt.PointAlmaty"	2 849	-
ТОО "КАР-ТЕЛ"	883	-
РДТ "Алматытелеком, ф-л АО "Казахтелеком"	644	-
ИП "BARYS"	160	-



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ТОО "ArgumaQ Auto"	113	-
ТОО "Мобайл Телеком Сервис"	105	89
АО "КСЕЛЛ"	67	-
ТОО "A-Service Management"	51	-
Прочие	3	2 135
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3 050	543
Асанов Диас Амангельдиевич по Договору ГПХ №29 от 31.05.2017	-	543
Сулейменов Санжар Сарсенулы по Договору ГПХ №21 от 19.11.18	550	-
Шанкыбаева Гаухар Алматкызы по Договору ГПХ №20 от 05.11.18	2 500	-
Итого	198 868	7 081

214. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные резервы представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников	21 304	19 829
Итого	21 304	19 829

216. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2018 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	252	-
Итого	252	-

217. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на транспорт	19	-
НДС	58 926	18 902
Социальный налог	7 204	1 368
Индивидуальный подоходный налог	9 132	4 500
Прочие налоги	11	2
Прочие краткосрочные обязательства	20 248	607
Обязательства по пенсионным взносам	8 029	866
Обязательства по социальным отчислениям	715	7
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	-	109
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	448	6
Итого	104 731	26 366*

Прочие краткосрочные обязательства в виде полученных гарантийных обеспечений под выполнение контрактов подрядчиками представляют собой полученные денежные средства, удерживаемые Обществом до проведения тендера на закуп товаров, работ (услуг), проводимых в соответствии с требованиями законодательства РК для компаний-недропользователей. После завершения тендера и объявления победителя денежные средства возвращаются подрядчикам.

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО "Научно-Исследовательский институт Алматыгенплан"	6 384	-
ТОО "RISBAR"	5 208	-
ТОО "Гражданин"	5 040	-
ТОО "STB Exsrert"	1 152	-
Прочие	2 464	607
Итого	20 248	607



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**315. Отложенные налоговые обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2018 года отложенные налоговые обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге

**31 декабря
2018 года**

Отложенные налоговые активы	
Налоговые обязательства	1 443
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 147
Итого отложенные налоговые активы	5 590
Отложенные налоговые обязательства	
Основные средства и нематериальные активы	(93 998)
Итого отложенные налоговые обязательства	(93 998)
Итого чистые отложенные налоговые активы/обязательства	(88 409)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Общество отразило актив по отложенному подоходному налогу в сумме 10 042 тысячи тенге.

410. Капитал

По состоянию на 31 декабря капитал Общества представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы	6 218 840	5 990 842
Обязательства	(413 563)	(69 643)
Нематериальные активы	(55 732)	(37 846)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	5 749 544	5 883 352
Число простых размещенных акций (в штуках)	4 719 365	4 719 365
Балансовая стоимость одной простой акции	1,247	1,309

В течение 2018 года в составе акционеров изменений не происходило, количество объявленных акций не изменилось. На 31 декабря 2018 года доли участия в уставном капитале не изменились.

На 31 декабря 2017 года акционерный капитал Общества составлял 4 719 365 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге каждая, на общую сумму 4 719 365 000 тенге. В соответствии с реестром держателей ценных бумаг все акции размещены и акционерами Общества являлись:

- ГУ «Управление государственных активов города Алматы» в лице Акимата города Алматы - 100,00% (4 719 365 шт.).

Конечной контролирующей стороной является государство.

410. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток) на начало года	1 201 833	1 474 360
Прибыль/ (убыток) отчетного года	(121 703)	(272 527)
Выплата дивидендов	-	-
Корректировка прошлых лет	5 782	-
Итого	1 805 912	1 201 833

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**010. Выручка**

Выручка за период представлена следующим образом:

В тысячах тенге

2018

2017

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консультационные услуги	108 270	100 261
Сопровождение общественной приемной «Open Almaty»	213 939	71 167
Экспертиза проектов	49 930	59 259
Прочие доходы	-	17
Итого	371 593	230 859

011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг за период, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Амортизация	39 010	-
Аренда помещения и офисной мебели	31 042	-
Добровольное медицинское страхование	7 303	-
Расходы по заработной плате	360 601	-
Налоги и другие платежи в бюджет	35 066	-
Представительские расходы	150	-
Прочие расходы	34	-
Консультационные услуги	67 423	64 536
Прочие услуги	47 989	2 378
Итого	597 627	66 914

014. Административные расходы

Общие и административные расходы за период, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Расходы по заработной плате	104 829	424 613
Добровольное медицинское страхование	1 753	7 870
Налоги и другие платежи в бюджет	11 880	57 135
Аренда помещения и офисной мебели	77 567	76 196
Аренда автомашины с водителем	8 315	5 904
Аудиторские услуги	880	2 314
Амортизация	13 291	8 191
Услуги банка	3 776	6 274
Консультационные услуги	89	663
Коммунальные услуги	-	2 471
Командировочные расходы	4 662	19 995
Страхование	244	247
Услуги связи и почты, доступ к интернету	5 958	3 945
Материальные затраты	3 991	3 662
Повышение квалификации	2 859	12 476
Представительские расходы	898	2 813
Прочие расходы	12 535	6 390
Членские взносы в НПП	253	1 863
Услуги по уборке помещений	11 986	5 250
Услуги по управлению IT инфраструктурой	-	7 349
Прочие услуги	15 915	39 729
Итого	281 681	695 350

015. Прочие расходы

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Курсовые разницы	81 326	197 493
Оценочные резервы денежных средств	3 531	-
Расходы от выбытия активов	778	122
Расходы при обмене валюты	3 430	5 114
Услуги консультационные	-	98 308
Прочие расходы	-	6 350
Итого	89 065	307 387



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

016. Прочие доходы

В составе прочих доходов Общества за отчетный и сопоставимый период отражены:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доходы от курсовой разницы	157 571	190 048
Доходы при обмене валюты	86	90
Доходы от выбытия активов	3 139	-
Прочие доходы	1	1
Итого	160 798	190 139

021. Доходы по финансированию

Доходы от финансирования представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доходы по вознаграждениям по депозитам банков	399 328	389 009
Итого	399 328	389 009

101. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Текущий подоходный налог	(6 683)	-
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу	(78 366)	(12 883)
Итого	(85 049)	(12 883)

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Убыток до налогообложения	(36 654)	(259 644)
Отложенные налоги	88 409	10 042
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	(3 360)	2 841
Прибыль после налогообложения	(121 703)	(272 527)

Общество составляет расчет по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Общества возникают определенные постоянные налоговые различия. Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных различий между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности, и суммой определяемой в целях налогообложения. Временные различия, имеющие на 31 декабря 2018 и 2017 годов, в основном, связаны и различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

600. Прибыль на акцию

В 2018 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акциях Общества на 31.12.2018 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	4 719 365
<i>Из них:</i>	
Простых акций	4 719 365
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	1 000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН –KZ1C57210011.

Прибыль на акцию



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год без учета дивидендов по привилегированным акциям и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Чистая прибыль (убыток), приходящийся на собственников Общества	(121 703)	(272 527)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	4 719 365	4 719 365
Чистый убыток на акцию (тенге)	(25,79)	(57,75)

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Выплаты в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2017 года составили 21 643 тысяч тенге.

Выплаты в качестве вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2018 года составили 26 154 тысяч тенге.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему составу, состоит из должностного оклада и премий по результатам хозяйственной деятельности.

В качестве ключевого управленческого персонала является Председатель Правления.

9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Общества могут быть оспорены налоговыми органами, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Общества считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными, и налоговая позиция Общества будет устойчива. По мнению руководства, Общество не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Непредвиденные налоговые платежи

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Общества считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Общество считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

В Обществе отсутствует вероятность того, что судебные иски, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Общества или результаты её деятельности.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В течение отчётного периода Общество принимало участия в судебных процессах, возникших в ходе осуществления обычной деятельности.

Руководство Общества оценивает вероятность возникновения существенных обязательств, требующих отражения в финансовой отчетности, в результате вышеуказанных судебных разбирательств, как маловероятную, в связи с чем, резерв в данной финансовой отчётности по вышеуказанным обстоятельствам не создан.

Пенсионные выплаты

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Общества. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчёте о прибылях и убытках.

В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Общество не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

10. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Общества представлены:

	<i>По балансовой стоимости</i>		<i>По справедливой стоимости</i>	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
<i>Финансовые активы</i>				
Уровень 1				
Денежные средства	309 718	309 690	219 191	219 191
Уровень 2				
Депозиты	4 204 905	4 201 403	5 401 600	5 401 600
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18 587	18 587	20 291	20 291
Итого финансовых активов	4 533 210	4 529 680	5 641 081	5 641 081

	<i>По балансовой стоимости</i>		<i>По справедливой стоимости</i>	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
<i>Финансовые обязательства</i>				
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	198 868	198 868	7 081	7 081
Итого финансовых обязательств	198 868	198 868	7 081	7 081

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, депозиты, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую/кредиторскую задолженность считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

11. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Деятельности Общества присуще риски. Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Общества.

Процесс контроля рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются Обществом в ходе процесса стратегического планирования.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате не исполнения обязательств заемщиком или партнером Общества.

Кредитный риск Общества связан с неплатежеспособностью покупателей. Общество не подвержено существенному кредитному риску, так как основной деятельностью является консультационные услуги. При этом основанная часть договоров заключена с государственными учреждениями.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Общества. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Общества как имеющие минимальный риск дефолта.

Общество разработало процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Общество управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Общество формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

	<i>Стандартная категория</i>	<i>Созданный резерв</i>	<i>Итого</i>
Денежные средства	309 718	(29)	309 690
Депозиты	4 204 905	(3 502)	4 201 403
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 587	-	18 587
Итого	4 533 210	(3 531)	4 529 680

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Общества.

Показатели ликвидности Общества следующие:

	2018	2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	13,874	42,821
Коэффициент срочной ликвидности	13,931	43,161
Коэффициент текущей ликвидности	14,771	97,358

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности и коэффициент быстрой ликвидности не в пределах допустимых значений, что дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Нормальным считается значение коэффициента не менее 1. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Общество контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Общество не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. процент операций проводимых в иностранной валюте низкий.

Валютный риск Общества оценивается руководством как низкий, так как активы и обязательства Общества выраженные в иностранной валюте являются незначительными. Изменения валютного курса не окажет существенного влияния на денежные потоки и финансовую отчётность Общества.

<i>В тенге</i>	Тенге	Доллар США	Итого
2018 год			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4 211 735	299 358	4 511 093
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	18 587	0	18 587
Итого активов	4 230 322	299 358	4 529 680
Обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(198 868)	0	(198 868)
Итого обязательств	(198 868)	0	(198 868)
Финансовая позиция, нетто	4 031 454	299 358	4 330 812
2017 год			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2 336 687	215 504	2 552 191
Прочие краткосрочные финансовые активы	1 402 564	1 666 036	3 068 600
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20 129	162	20 291
Итого активов	3 759 380	1 881 702	5 641 082
Обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 081)	0	(7 081)
Итого обязательств	(7 081)	0	(7 081)
Финансовая позиция, нетто	3 752 299	1 881 702	5 634 001

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Общества отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общества может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления финансовой отчётности в Обществе не произошли события, которые требуют раскрытия в финансовой отчётности.

Подписано и утверждено от имени Общества «23» июля 2019 года:

Председатель Правления

Гулегенова Ж.В.

Финансовый директор - Главный бухгалтер

Асканбаева Д.К.

