

**АО «Казахстанский центр модернизации и
развития жилищно-коммунального хозяйства»**

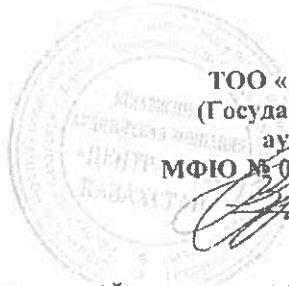
Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с отчётом независимого аудитора*

Отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

| | |
|---|------|
| Отдельный отчёт о финансовом положении..... | 1 |
| Отдельный отчёт о совокупном доходе | 2 |
| Отдельный отчёт о движении денежных средств..... | 3-4 |
| Отдельный отчёт об изменениях в капитале..... | 5 |
| Примечания к отдельной финансовой отчётности..... | 6-34 |



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФО № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Рапостовец
30 апреля 2019 г.

Акционеру и Совету директоров АО «Казakhstanский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Казakhstanский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – подготовка консолидированной финансовой отчетности

Обращаем внимание на примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Компания является материнской компанией и также подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность Компании должна рассматриваться вместе с ее консолидированной финансовой отчетностью. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Компании на 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорок о ней в отчете независимого аудитора от 30 апреля 2019 г.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой 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 над подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.



Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск несоблюдения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск несоблюдения 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, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор

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

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



О.В. Розманова



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год закончившийся 31 декабря 2018 г.

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. 1 | 2018 год | 2017 год |
|---|------------|------------------|------------------|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 1 357.109 | 1 358.300 |
| Отложенный налоговый актив | 26 | 178.162 | |
| Нематериальные активы | | 12.840 | 14.551 |
| Инвестиции в дочерние организации | 5 | 1 048.738 | 1 101.847 |
| Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть | 6 | 1 610.369 | |
| НДС к возмещению | 7 | 125.583 | |
| Итого | | 4.332.801 | 2.474.698 |
| Текущие активы | | | |
| Запасы | | 10.251 | 13.100 |
| Торговая дебиторская задолженность | | | 86 |
| Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть | 6 | 1 459.814 | |
| Финансовые инвестиции в долговые ценные бумаги | 8 | 725.935 | |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 54.963 | 22.938 |
| Предоплата по прочим налогам | 9 | 24.490 | 5 606 |
| Займы выданные | 10 | 50 000 | |
| Прочие финансовые активы | 11 | 1 541.379 | 337.971 |
| Прочие текущие активы | 12 | 80.177 | 20.281 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 953 185 | 88.654 |
| Итого | | 4.900.194 | 488.636 |
| Итого активы | | 9.232.995 | 2.963.334 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 14 | 8.587.028 | 2 622.442 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (305 954) | 274 810 |
| Итого капитал | | 8.281.074 | 2.897.252 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные гарантийные обязательства | 15 | 208.658 | |
| Долгосрочный НДС по финансовому лизингу | 16 | 198.776 | |
| Отложенные налоговые обязательства | 26 | | 7.974 |
| Итого | | 407.434 | 7.974 |
| Текущие обязательства | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 17 | 92.785 | 9.679 |
| Текущие гарантийные обязательства | 15 | 228.276 | |
| Текущий НДС по финансовому лизингу | 16 | 184.577 | |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 18 | 33.934 | 4.151 |
| Обязательства по налогам и обязательным платежам | 9 | 3.328 | 42.819 |
| Прочие текущие обязательства | | 1.587 | 1.459 |
| Итого | | 544.487 | 58.108 |
| Итого обязательства | | 951.921 | 66.082 |
| Итого капитал и обязательства | | 9.232.995 | 2.963.334 |

¹⁾ Примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер



Джиенбаев Н. Р.

Кенжали А. К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2018 год | 2017 год |
|--|-------|------------------|----------------|
| Выручка от оказанных услуг | 19 | 2 076 086 | 1 532 388 |
| Себестоимость оказанных услуг | 20 | (1 791 226) | (902 207) |
| Валовая прибыль | | 284 860 | 630 181 |
| Общие и административные расходы | 21 | (489 223) | (357 987) |
| Операционная прибыль (убыток) | | (204 363) | 272 194 |
| Финансовые доходы | 22 | 643 884 | 49 132 |
| Финансовые расходы | 23 | (176 118) | |
| Убыток от аренды имущества, переданного в доверительное управление, нетто | 4 | (18 164) | |
| Доходы по дивидендам | 27 | 21 805 | 3 300 |
| Доходы от восстановления обесценения/(Расходы) по обесценению средств, размещенных в АО «Банк Астаны» | 11 | 103 224 | (103 224) |
| Прочие операционные доходы | 24 | 760 022 | 3 893 |
| Прочие операционные расходы | 25 | (88 445) | (50 618) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 041 845 | 174 677 |
| Расходы по подоходному налогу | 26 | (157 821) | (53 009) |
| Прибыль за год | | 884 024 | 121 668 |
| Итого совокупный доход за год | | 884 024 | 121 668 |

¹⁾ Примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер


Досиенбаев Н. Р.


Канюсали А. К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2018 год | 2017 год |
|---|--------|------------------|----------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1.041.845 | 174.677 |
| Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками | | | |
| Износ и амортизация | | 45.916 | 35.401 |
| Финансовые доходы | 22 | (643.884) | (49.132) |
| Доходы по дивидендам | | (21.805) | (3.300) |
| Дисконт по гарантии полученной | 23 | 71.242 | |
| Обесценение инвестиций | 5 | 53.109 | 24.263 |
| Обесценение займов выданных | | | 22.387 |
| Обесценение/восстановление резерва по прочим финансовым активам | | (103.224) | 103.224 |
| Обесценение прочих текущих активов | 12 | 22.291 | |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам и бонусам | 20, 21 | 25.851 | 23.068 |
| Обесценение/восстановление резерва на обесценение дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждений | 24 | (632.743) | |
| Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | (141.402) | 330.588 |
| Корректировки на изменения в оборотном капитале | | | |
| Изменение в запасах | | 3.824 | (6.952) |
| Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности | | (64.674) | 25.683 |
| Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу | | 1.275.182 | |
| Изменения в прочих финансовых активах | | (7.465) | |
| Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности | | (57.882) | (21.623) |
| Изменение в прочих текущих активах | | | (7.708) |
| Изменение в обязательствах по налогам | | 40.937 | 39.497 |
| Изменение предоплаты по налогам | | | (5.606) |
| Изменение в прочих текущих обязательствах | | (2.828) | (24.477) |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | 1.045.692 | 329.402 |
| Подходный налог уплаченный | | (55.960) | (60.845) |
| Проценты полученные | | 157.306 | 33.175 |
| Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности | | 1.147.038 | 301.732 |



| <i>В тысячах тенге</i> | <i>Прим.</i> | 2018 год | 2017 год |
|---|--------------|------------------|------------------|
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Снятие с депозитных счетов | | 2.423.351 | 402.875 |
| Пополнение депозитных счетов | | (4.176.776) | (598.224) |
| Взнос в уставный капитал дочерней организации | | | (4.000) |
| Приобретение основных средств | | (36.805) | (101.440) |
| Приобретение нематериальных активов | | | (495) |
| Дивиденды полученные | | 21.805 | |
| Выдача займов связанным сторонам | | (163.576) | |
| Возврат займов связанными сторонами | | 95.800 | |
| Влияние присоединения Фонда | 13 | 1.559.777 | |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (276.424) | (301.284) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Погашение займов выданных | | | 7.371 |
| Выплата дивидендов | 14 | (6.083) | (12.292) |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | | (6.083) | (4.921) |
| Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах | | 864.531 | (4.473) |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | | 88.654 | 93.127 |
| Влияние изменения обменных курсов | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | 13 | 953.185 | 88.654 |

¹⁾ Примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Существенные неденежные операции в 2018 г. относятся к присоединению активов и обязательств Фонда (примечание 1) (в 2017 г. – к получению имущества в оплату размещенных акций (примечание 4)).

Председатель Правления

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер


Джамбаев Н. Р.


Кенжалі А. К.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

| <i>В тысячах тенге</i> | Уставный капитал | Нераспределённая прибыль (накопленный убыток) | Итого |
|--|------------------|---|-----------|
| На 1 января 2017 г. | 1.400.819 | 165.434 | 1.566.253 |
| Прибыль за год | | 121.668 | 121.668 |
| Итого совокупный доход | | 121.668 | 121.668 |
| Взнос в уставный капитал (примечание 14) | 1.221.623 | | 1.221.623 |
| Дивиденды (примечание 14) | | (12.292) | (12.292) |
| На 31 декабря 2017 г. | 2.622.442 | 274.810 | 2.897.252 |
| Присоединение Фонда (примечание 14) | 5.964.586 | (1.458.705) | 4.505.881 |
| Прибыль за год | | 884.024 | 884.024 |
| Итого совокупный доход | | 884.024 | 884.024 |
| Дивиденды (примечание 14) | | (6.083) | (6.083) |
| На 31 декабря 2018 г. | 8.587.028 | (305.954) | 8.281.074 |

¹⁾ Примечания на стр. 6 – 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер



Джисенбаев Н. Р.

Кенжалі А. К.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. Общая информация

Акционерное общество «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно - коммунального хозяйства» (далее – Компания) было образовано 10 ноября 2009 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1725 от 30 октября 2009 г. с 100% участием государства в Уставном капитале Компании.

Юридический и фактический адрес местонахождения Компании:
до 29 июля 2018 г.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, (Астана), район Есиль, ул. Сыганак 29.

Фактический адрес: Республика Казахстан г. Нурс-Султан, (Астана), район Есиль, пр. Туран 75.
с 30 июля 2018г.

Юридический и фактический адрес Республика Казахстан г. Нурс-Султан, (Астана), район Есиль, пр. Туран 75.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- повышение инвестиционной привлекательности жилищно – коммунального хозяйства в целях его модернизации и развития;
- проведение аналитических и научных исследований, внедрение инновационных технологий в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- определение оптимальной модели модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление комплекса мер, направленных на профессиональное обучение в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- внедрение современных методов управления в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- привлечение инвестиций, организация финансирования, софинансирование и финансирование проектов поддержки, модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление международного сотрудничества в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- участие в кредитовании субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- консультационные услуги по разработке проектов нормативно - правовых, нормативно – технических актов, методических документов, концепций в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- создание и развитие передовой производственной инфраструктуры и внедрение передового опыта и новых инновационных ресурсосберегающих технических решений в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- содействие внедрению механизмов государственно – частного партнерства в сфере жилищно – коммунального хозяйства, проектно – технологическая и проектно - изыскательная деятельность, строительно – монтажные работы, производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций (за исключением сертифицируемой продукции), экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков;
- проведение работы по внесению предложений для разработки необходимых мер по модернизации и развитию сферы жилищно – коммунального хозяйства.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реорганизация Компании путем присоединения АО «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства»

3 января 2018 г. на основании Приказа Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан «О реорганизации акционерного общества «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» и Акционерного общества «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее - Фонд) от 19 октября 2017 г., все имущественные, финансовые и иные права и обязанности Фонда подлежат передаче Компании.

Акционерное общество «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства» было ранее создано в соответствии с Решением Совета директоров АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» №5 от 25 июля 2012 г.

Уставный капитал Компании был увеличен на размер уставного капитала Фонда в размере 6.080.900 простых акций равных 5.964.586 тыс. тенге. Акции оценены по справедливой стоимости, которая была определена независимым оценщиком.

В результате присоединения Фонда нераспределенная прибыль Компании на дату присоединения уменьшена на 1.458.705 тыс. тенге. Существенная сумма убытка Фонда сформирована от признания обесценения дебиторской задолженности по договорам финансового лизинга (1.321.272 тыс. тенге – примечание 6).

После реорганизации Компании ее деятельность расширилась по следующим направлениям:

- реализация правительственных и межправительственных программ по поддержке сферы жилищно-коммунального хозяйства;
- осуществление лизинговой деятельности

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей отдельной финансовой отчетности.

Отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании. Консолидированная финансовая отчетность и отдельная финансовая отчетность Компании утверждены к выпуску 30 апреля 2018 г.

2.2. Существенные учетные суждения и оценочные значения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, относятся к оценке справедливой стоимости здания, оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, признанию отложенного налогового актива, к суждению относительно стоимости



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

активов и обязательств присоединенного Фонда. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в отдельной финансовой отчетности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Отдельная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.5. Принцип начисления

Настоящая отдельная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

В отдельную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в отдельном отчете о финансовом положении и отдельном отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в отдельной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления отдельной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую отдельную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.8. Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке отдельной финансовой отчетности за 2018 г. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 1 января 2018 г.

3.1. Основные средства

Основные средства, за исключением земли и зданий и сооружений учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Земля и здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

Срок полезной службы основных средств

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

| | |
|--------------------------|----------|
| Здания | 50 лет |
| Машины и оборудования | 3-30 лет |
| Транспортные средства | 5-10 лет |
| Прочие основные средства | 4-20 лет |

Земля не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются. В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Компании включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 20 лет.

3.3. Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых активов, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признаётся в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется. Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

актив признан по переоцененной стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.4. Инвестиции в дочерние организации

При подготовке отдельной финансовой отчетности организация учитывает инвестиции в дочерние организации по первоначальной стоимости. Компания применяет единый порядок учета для каждой категории инвестиций.

Для учета инвестиций в дочерние компании при составлении отдельной отчетности Компании применяется метод учета по фактическим затратам на приобретение.

Фактические затраты на приобретение финансовых инвестиций равны справедливой стоимости активов, переданных в обмен на финансовые инвестиции, включая затраты по совершению сделки по приобретению финансовых инвестиций. Балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по методу учета по фактическим затратам, не подлежит последующей амортизации или корректировке на справедливую стоимость. Тем не менее, балансовая стоимость финансовых инвестиций, учитываемых по фактическим затратам на приобретение, подлежит отражению в отчетности с учетом созданного резерва под обесценение.

Величина убытка от обесценения финансовой инвестиции, учитываемой по фактическим затратам на приобретение, представляет собой разницу между её балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента для сходного финансового инструмента (возмещаемой суммой).

3.5. Финансовые инструменты

Согласно МСФО (IFRS) 9, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию дебиторскую задолженность по выданным займам, по финансовому лизингу, долговые ценные бумаги.

Оценка бизнес-модели Компании осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 г., а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 г. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговому инструменту исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, задолженности по финансовому лизингу Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Товарищество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом фактов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью и обязательствами по гарантии. После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

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

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.6. Запасы



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости .

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отдельном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей отдельного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

3.8. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

3.9. Признание выручки

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Компания предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу услуг покупателю. Компания применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Выручка от оказания услуг признается по мере их выполнения, когда покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от услуг, предоставляемых Компанией.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3.10. Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прибыли и убытки ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том же периоде, в котором она была получена.

Финансовая аренда, по которой у Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала арендных платежей по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между доходами от финансирования и увеличением актива по финансовой аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на невозмещенную сумму актива. Доходы от финансирования отражаются непосредственно в прибылях и убытках периода.

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

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

3.11. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям и отчислениям в фонд социального медицинского страхования

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 9,5% от облагаемой заработной платы работников.

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников.

Компания производит отчисления в размере 1,5% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.12. Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

3.13. Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

3.14. Дивиденды

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

3.15. Условные активы и условные обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.16. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.17. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, контролирующего акционера Компании и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 27.

3.18. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г.:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39. Общее требование в МСФО (IFRS) 9 в том, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9 на дату первоначального принятия ретроспективно и не требует пересчета сравнительных периодов, за исключением случаев, когда это возможно без использования ретроспективного подхода.

Основные изменения, введенные стандартом

Классификация финансовых активов

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Обесценение финансовых активов

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

Классификация и оценка финансовых обязательств

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

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

Хеджирование

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

Влияние стандарта на финансовую отчетность Компании:

Финансовые активы и обязательства Компании относятся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости и применение IFRS 9 не привело к изменению их классификации.

На основании анализа ожидаемых кредитных убытков в отношении финансовых активов на 1 января 2018 г. руководство Компании заключило, что стандарт не оказал существенного влияния на финансовые показатели на указанную дату, и приняло решение не вносить ретроспективные корректировки.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные изменения, введенные стандартом

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

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов. Стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние стандарта на финансовую отчетность Компании

На основании анализа регулярных потоков доходов Компании, условий договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату, руководство Компании заключило, что стандарт не оказал влияние на финансовые показатели Компании и не требует ретроспективных корректировок.

Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку в определенный момент времени или в течение периода.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не относятся к деятельности Компании;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода). Поправки не относятся к деятельности Компании;
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение не повлияло на финансовую отчетность Компании;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не относятся к деятельности Компании;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».Усовершенствования не относятся к деятельности Компании.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г.:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

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

Компания ожидает, что влияние на отдельную финансовую отчетность может оказать применение МСФО (IFRS) 16, который вступает в силу для годового периода, начинающегося 1 января 2019 г. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

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

Согласно новому стандарту все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. Тем самым стандарт требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Арендаторы должны признавать:

(а) актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования) и обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде). При этом стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и в отношении договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев; и

(б) расходы по амортизации актива в форме права пользования отдельно от процентного расхода по обязательству по аренде в отчете о прибылях и убытках.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

| | Здания ¹⁾ | Мебель, оборудование и прочие ОС | Транспорт | Итого |
|---|----------------------|--|-----------|-----------|
| Первоначальная/переоцененная стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2016 г. | | 84.385 | 17.422 | 101.807 |
| Поступления | 1.321.881 | 5.410 | | 1.327.291 |
| Выбытия | | | (6.453) | (6.453) |
| На 31 декабря 2017 г. | 1.321.881 | 89.795 | 10.969 | 1.422.645 |
| Поступления от присоединения Фонда | | 8.594 | | 8.594 |
| Приобретение | | 22.615 | 13.735 | 36.350 |
| Внутреннее перемещение | (5.783) | 5.783 | | |
| Выбытия | | (18.638) | | (18.638) |
| На 31 декабря 2018 г. | 1.316.098 | 108.149 | 24.704 | 1.448.951 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | |
| На 31 декабря 2016 г. | | 29.491 | 3.626 | 33.117 |
| Амортизация за период | 19.710 | 12.008 | 1.736 | 33.454 |
| Выбытия | | (2.226) | | (2.226) |
| На 31 декабря 2017 г. | 19.710 | 39.273 | 5.362 | 64.345 |
| Амортизация за период | 26.977 | 14.733 | 2.078 | 43.788 |
| Поступления от присоединения Фонда | | 2.349 | | 2.349 |
| Списание амортизации в связи с выбытием | | (18.640) | | (18.640) |
| На 31 декабря 2018 г. | 46.687 | 37.715 | 7.440 | 91.842 |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2017 г. | 1.302.171 | 50.522 | 5.607 | 1.358.300 |
| На 31 декабря 2018 г. | 1.269.411 | 70.434 | 17.264 | 1.357.109 |

¹⁾В 2017 г. Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства национальной экономики Республики Казахстан осуществил взнос в уставный капитал Компании в форме имущественного вклада. Данное имущество представлено административным зданием (далее – Здание).

В 2018 г. Здание передано Компанией в доверительное управление дочерней организации ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» (далее – Доверительный управляющий). Значительную часть здания занимает Компания. В связи с чем стоимость Здания не была переведена в категорию «Инвестиционная недвижимость».

Доверительный управляющий передал также часть Здания в аренду дочерним организациям Компании.

Основные средства Компании не находятся в залоге.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» | 1.101.945 | 1.101.945 |
| ТОО «Научно - Исследовательский Институт Типового И Экспериментального Проектирования» | 43.688 | 43.688 |
| ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет» | 24.361 | 24.361 |
| ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет», заем | 27.017 | |
| Итого | 1.169.994 | 1.169.994 |
| Минус: резерв на обесценение инвестиций в дочернии ораганизации | (148.273) | (68.147) |
| Итого | 1.048.738 | 1.101.847 |

В 2018 г. Компания обесценила инвестицию в ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» на сумму 53.109 тыс. тенге.

Движение резерва по обесценению инвестиций в дочерние организации представлено следующим образом:

| | 2018 год | 2017 год |
|---|-----------|----------|
| На 1 января | (68.147) | (68.247) |
| Начисление за год | | (24.263) |
| Корректировка резерва (выбытие в 2017 г. ТОО «Управляющая компания «Караганды-Кызмет») | | 24.363 |
| Обесценение инвестиции | (80.126) | |
| На 31 декабря | (148.273) | (68.147) |

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

Задолженность по финансовой аренде представлена суммой минимальных арендных платежей по действующим договорам финансовой аренды. Дебиторская задолженность по финансовой аренде передана Компании при присоединении Фонда. По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Компании не было дебиторской задолженности по финансовому лизингу.

Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, приведены в таблице:

| | На 31 декабря 2018 г. | | Влияние при присоединении Фонда | |
|--|------------------------|--|---------------------------------|--|
| | Минимальные платежи | Дисконтированная стоимость платежей | Минимальные платежи | Дисконтированная стоимость платежей |
| В течение одного года | 2.215.749 | 2.065.706 | 1.478.604 | 1.211.820 |
| Свыше одного года | 1.861.839 | 1.697.456 | 3.534.297 | 3.317.658 |
| | 4.077.588 | 3.763.162 | 5.012.901 | 4.529.478 |
| За вычетом финансовых доходов | (314.426) | | (483.423) | |
| Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей | 3.763.162 | 3.763.162 | 4.529.478 | 4.529.478 |
| Минус: резерв на обесценение (примечание 24) | | (692.979) | | (1.321.272) |
| Минус: суммы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев | | (1.459.814) | | (650.567) |
| Суммы к погашению более чем через 12 месяцев | | 1.610.369 | | 2.557.639 |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение по резерву на обесценение задолженности по финансовому лизингу представлено следующим образом:

| | 2018 год | 2017 год |
|--|-------------|----------|
| На 1 января | | |
| Присоединение Фонда | (1.321.272) | |
| Начисление за год по дебиторской задолженности по финансовому лизингу и по вознаграждениям | 628.293 | |
| На 31 декабря | (692.979) | |

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Задолженность по налогу на добавленную стоимость перед Компанией на 31 декабря 2018 г. составила **125.583 тыс.тенге** и образовалась в результате начисления НДС по дебиторской задолженности по долгосрочному финансовому лизингу, который будет оплачен лизингополучателями по графикам погашения свыше одного года.

8. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2018 г. составили **725.935 тыс. тенге** и представлены облигациями в количестве 725,935 шт. по 1.000 тенге за облигацию. Облигации получены в собственность Компании от АО «Фридом Финанс» по Договору о предоставлении отступного №59 от 11 сентября 2018 г., заключенному между Компанией и АО «Банк Астаны» в счет обязательств АО «Банк Астаны» по решению суда от 03 июля 2018 г. Компанией за 2018 г. начислен купон в размере 16.153 тыс. тенге (примечание 22). Облигации погашены в полном объеме в январе 2019 г. (примечание 30).

9. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| КПН у источника выплаты на вознаграждения | 1.729 | 5.606 |
| Социальный налог | 4.004 | |
| Налог на имущество | 7.485 | |
| Госпошлина | 9.753 | |
| НДС на доход нерезидента | 1.519 | |
| Итого | 24.490 | 5.606 |

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Налог на добавленную стоимость к уплате | | 28.550 |
| Социальный налог | | 4.596 |
| Индивидуальный подоходный налог | 1.999 | 4.746 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 1.312 | 3.835 |
| Обязательства по социальному страхованию | 8 | 775 |
| Обязательства по другим обязательным платежам | 8 | 317 |
| Прочее | 1 | |
| Итого | 3.328 | 42.819 |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» | | |
| <i>Заем для реализации проекта</i> | 44.363 | 46.212 |
| <i>Финансовая помощь</i> | 13.336 | 17.186 |
| ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» | | |
| <i>Финансовая помощь</i> | 50.000 | |
| | 107.699 | 63.398 |
| Минус: резерв на обесценение | (57.699) | (51.008) |
| Минус: дисконт | | (12.390) |
| | 50.000 | |

ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ»

По Договору финансовой помощи от 28 апреля 2018 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь дочерней компании ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» на общую сумму 50.000 тыс. тенге со сроком погашения до одного года (примечание 27).

ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет»

Заем, выданный для реализации проекта

В 2012 г. Компания заключила трехсторонний договор займа с дочерней компанией ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» на поручение по организации ремонтных работ для реализации проекта «Проведение капитального ремонта с элементами термомодернизаций многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г.Астана, ул.Куйши Дина,37, на общую сумму 73.690 тыс. тенге. Срок договора займа до 31 декабря 2027 г. Ежегодная сумма погашения составляет 3.377 тыс. тенге. В периоде с 2014 по 2017 г. Компанией был создан резерв на обесценение непогашенной суммы займа.

Финансовая помощь

В 2012 г. Компанией выдана временная финансовая помощь на 1 год, однако дата возврата займа продлевается ежегодно. В 2018 г. было частичное погашение займа. На сумму непогашенного займа Компанией создан резерв на обесценение.

Движение резерва на обесценение по займам выданным представлено следующим образом:

| | 2018 год | 2017 год |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января | (51.008) | (28.621) |
| Корректировка резерва | (6.691) | (22.387) |
| На 31 декабря | (57.699) | (51.008) |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочные депозиты в тенге | 1.505.374 | 438.414 |
| Начисленные проценты по депозитам | 44.943 | 2.781 |
| Итого | 1.550.317 | 441.195 |
| Минус: резерв на обесценение | (8.938) | (103.224) |
| Итого | 1.541.379 | 337.971 |

На 31 декабря 2018 г. по депозитам со сроком погашения до 12 месяцев начисляются проценты по ставке от 7,2% до 12,9%, (на 31 декабря 2017 г.: от 6,1% до 11,5%).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. краткосрочные депозиты были выражены в тенге.

Движение резерва на обесценение по прочим финансовым активам представлено следующим образом:

| | 2018 год | 2017 год |
|--|------------------|------------------|
| На 1 января | (103.224) | |
| Начисление резерва по вознаграждениям по лизингу | (106.668) | |
| Резерв по депозиту, замещенному в АО Банк Астаны ¹⁾ | 103.224 | (103.224) |
| Начисление резерва по депозитам | (8.938) | |
| На 31 декабря | (115.606) | (103.224) |

¹⁾Средства, размещенные в АО «Банк Астаны»

В связи с ухудшением кредитного рейтинга и показателей финансового состояния АО «Банк Астаны» по состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство Компании приняло решение о начислении 100% резерва на обесценение средств, размещенных в АО «Банк Астаны». 4 мая 2018 г. международное рейтинговое агентство S&P присвоило АО «Банк Астаны» долгосрочный кредитный рейтинг «D».

В 2018 г. по Договору о предоставлении отступного №59 от 11 сентября 2018 г., заключенному между Компанией и АО «Банк Астаны», Компанией получены облигаций АО «Фридом Финанс» по решению суда от 03 июля 2018 г. в счет погашения задолженности по ранее размещенным депозитам (примечание 8). Вследствие этого начисленный резерв был сторнирован в 2018 г.

На 31 декабря 2018 г. Компанией начислен резерв на ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам в размере 8.938 тыс. тенге (примечание 25).

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Задолженность по претензиям | 28.253 | |
| Задолженность по гарантийным взносам по лизингу | 50.221 | |
| Штрафные санкции | 5.088 | |
| Задолженность по зарплате | 2.730 | 20.136 |
| Задолженность работников по займам | 1.150 | |
| Задолженность по доверительному управлению связанной стороне (примечание 27) | 13.758 | |
| Прочая дебиторская задолженность | 1.268 | 145 |
| Итого | 102.468 | 20.281 |
| Резерв на обесценение | (22.291) | |
| Итого | 80.177 | 20.281 |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства в банках в тенге | 953.185 | 88.654 |
| Итого | 953.185 | 88.654 |

При присоединении Фонда Компанией получены денежные средства на расчетном счете Фонда в размере 1.559.777 тыс. тенге.

Денежные средства размещаются на текущих беспроцентных счетах.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. уставный капитал Компании составил 8.587.028 простых акций на общую сумму **8.587.028 тыс. тенге** (на 31 декабря 2017 г. – 2.622.442 простых акций на общую сумму **2.622.442 тыс. тенге**).

Увеличение уставного капитала Компании в 2018 г. произошло в связи с присоединением Фонда. По передаточному акту от 03 января 2018 г., утвержденному Председателем Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 06 февраля 2018 г. №110 переданный уставный капитал Фонда для присоединения составлял 6.080.900 тыс. тенге.

Согласно Исполнительному резюме к Отчету №2017-1/13-32 по оценке стоимости собственного капитала Фонда стоимость собственного капитала составила 5.964.586 тыс. тенге. Отклонение между стоимостью оценки и стоимостью уставного капитала Фонда в размере (116.314) тыс. тенге было признано Компанией в составе непокрытого убытка, так как операции совершены под общим контролем Государства.

В 2017 г. Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства национальной экономики Республики Казахстан осуществил взнос в уставный капитал Компании в форме имущественного вклада. Данное имущество представлено административным зданием, находящимся в г. Нур-Султан по адресу - район Есиль, проспект Туран, 75 (примечание 4).

Дивиденды

30 мая 2018 г. акционером Компании принято решение о выплате дивидендов за 2017 г. в размере 5% от чистого дохода Компании, что составило 6.083 тыс. тенге. Размер дивидендов на 1 акцию составил 46.39 тенге. Дивиденды выплачены в 2018 г.

22 августа 2017 г. акционером Компании принято решение о выплате дивидендов за 2016 г. в размере 50% от чистого дохода Компании, что составило 12.292 тыс. тенге. Выплата осуществлена в 2017 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**15. ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Гарантийные обязательства представляют собой удержанные суммы по обязательствам перед поставщиками счетчиков в качестве гарантии своевременного, полного и надлежащего исполнения условий договора. Данные гарантийные обязательства будут возмещены продавцу в течение четырех календарных лет с даты приобретения. Кредиторская задолженность по гарантийным обязательствам передана Компании при присоединении Фонда. По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Компании отсутствовала задолженность по гарантийным обязательствам.

| | 31 декабря 2018 г. | Влияние присоединения Фонда |
|---|-----------------------|-----------------------------------|
| Общая сумма гарантийных обязательств | 506.039 | 641.555 |
| Несамортизированный дисконт | (69.105) | (140.348) |
| | 436.934 | 501.207 |
| Минус: текущая часть гарантийных обязательств | 228.276 | 227.428 |
| Долгосрочная часть гарантийных обязательств | 208.658 | 273.779 |
| | 436.934 | 501.207 |

16. НДС, НАЧИСЛЕННЫЙ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

НДС, начисленный по финансовому лизингу, представлен условным обязательством Компании перед бюджетом, которые возникнут по мере погашения лизингополучателями своих обязательств по графикам погашения.

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочный НДС по финансовому лизингу | 198.776 | |
| Текущий НДС по финансовому лизингу | 184.577 | |

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 92.785 | 9.679 |
| Итого | 92.785 | 9.679 |

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства представлены задолженностью Компании по резервам по неиспользованным отпускам работников.

19. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

| | 2018 год | 2017 год |
|---|------------------|------------------|
| Услуги по обоснованию инвестиций | 459.815 | 510.905 |
| Услуги поверенного агента | 643.463 | 500.201 |
| Пропаганда и повышение квалификации | 180.918 | 127.520 |
| Техническая инспекция | 215.132 | 267.857 |
| Разработка проектных работ по водоснабжению | | 125.000 |
| Техническое задание | 44.197 | |
| Прочее | 16.939 | 905 |
| Доходы по финансовому лизингу | 515.622 | |
| Итого | 2.076.086 | 1.532.388 |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В основном, выручка от оказанных услуг представлена выполнением государственных заказов по программам 229 «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства в рамках Программы развития регионов до 2020» и 041 «Развитие тепло-электроэнергетики». Заказчиком данных государственных заказов является Республиканское государственное учреждение «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».

С 2018 г. после присоединения к Компании Фонда основным видом деятельности Компании также является передача оборудования в финансовый лизинг и извлечение дохода от этой деятельности.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

| | 2018 год | 2017 год |
|---|------------------|----------------|
| Заработная плата | 600.787 | 206.939 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 13.839 | 11.384 |
| Себестоимость предмета лизинга | 515.622 | |
| Обоснование инвестиций | 188.661 | 362.456 |
| Техинспекция и госэкспертиза | 108.010 | 182.531 |
| Расходы по тиражированию, публикации и прокату информации | 40.500 | |
| Аренда здания | 4.892 | 9.375 |
| Коммунальные услуги | 30.778 | 7.190 |
| Командировочные расходы | 33.319 | 6.750 |
| Консультационные услуги | 50.443 | |
| Транспортные услуги | 9.594 | |
| Услуги по обучению и пропаганде | 67.611 | 69.692 |
| Отчисления от заработной платы | 56.137 | 18.812 |
| Амортизация | 10.138 | 4.380 |
| Услуги страхования | 241 | 4.003 |
| Запасы | 9.128 | 1.960 |
| Телекоммуникационные услуги | 3.536 | 758 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 431 | 492 |
| Налог на имущество | 8.467 | |
| Прочие | 39.092 | 15.485 |
| Итого | 1.791.226 | 902.207 |

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2018 год | 2017 год |
|--|----------------|----------------|
| Заработная плата | 322.124 | 241.353 |
| Износ и амортизация | 23.621 | 31.021 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 10.332 | 11.684 |
| Отчисления от заработной платы | 29.853 | 26.346 |
| Страхование | 104 | 4.219 |
| Запасы | 10.426 | 2.798 |
| Командировочные расходы | 1.306 | 1.431 |
| Консультационные и аудиторские услуги | 26.931 | 14.336 |
| Транспортные услуги | 4.796 | |
| Услуги по содержанию и обслуживанию здания | 10.932 | |
| расходы по резервированию средств | 19.420 | |
| Комиссия банка | 1.508 | 648 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 897 | 314 |
| Налог на имущество | 11.548 | |
| Налоги и штрафы | 8.078 | 23 |
| Прочие | 7.347 | 23.814 |
| Итого | 489.223 | 357.987 |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

| | 2018 год | 2017 год |
|---|----------------|---------------|
| Процентный доход по депозитам | 193.309 | 37.360 |
| Вознаграждения по финансовой аренде | 161.033 | |
| Амортизация дисконта по займам | | 11.772 |
| Доход от амортизации дисконта по дебиторской задолженности по финансовому лизингу | 273.389 | |
| Купон по облигациям | 16.153 | |
| Итого | 643.884 | 49.132 |

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | 2018 год | 2017 год |
|--|----------------|----------|
| Амортизация дисконта по гарантиям полученным (примечание 15) | 71.242 | |
| Первоначальное признание дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности по финансовому лизингу | 104.876 | |
| Итого | 176.118 | |

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

| | 2018 год | 2017 год |
|--|----------------|--------------|
| Восстановление резерва на обесценение по дебиторской задолженности по финансовому лизингу (примечание 6) | 632.743 | |
| Восстановление резерва на обесценение средств, размещенных в АО Банк Астаны (при присоединении Фонда) | 79.769 | |
| Доходы по судебным решениям | 24.764 | |
| Штрафные санкции | 17.396 | |
| Прочие | 5.350 | 3.893 |
| Итого | 760.022 | 3.893 |

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | 2018 год | 2017 год |
|---|---------------|---------------|
| Расходы от обесценения инвестиций в ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет» | | 24.263 |
| Расходы от обесценения займа, выданного ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет» | | 22.387 |
| Расходы от обесценения инвестиций в ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития ЖКХ» | 53.109 | |
| Резерв на обесценение депозитов | 8.938 | |
| Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности | 22.291 | |
| Прочие | 4.107 | 3.968 |
| Итого | 88.445 | 50.618 |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В Республике Казахстан в 2018 и 2017 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

| | 2018 год | 2017 год Компания |
|---|----------------|----------------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу | 24.617 | 45.035 |
| Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет | 25.395 | |
| Расходы по отложенному налогу | 107.809 | 7.974 |
| Итого расходы по подоходному налогу | 157.821 | 53.009 |

Ниже приведена сверка подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отдельном отчете о совокупном доходе:

| | 2018 год | 2017 год |
|---|----------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения | 1.041.845 | 174.677 |
| Официально установленная ставка | 20% | 20% |
| Условный расход по подоходному налогу | 208.369 | 34.935 |
| Непризнанный налоговый убыток | | |
| Влияние обесценение средств, размещенных в АО «Банк Астаны» | (36.599) | 20.645 |
| Необлагаемый доход(дивиденды) | (4.361) | |
| Корректировка подоходного налога прошлых лет | 25.395 | |
| Пересмотр оценок | (43.136) | |
| Налоговый эффект постоянных разниц | 8.153 | (2.571) |
| Расходы по подоходному налогу | 157.821 | 53.009 |

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2018 г. представлены следующим образом:

| | На 01.01.2018 г. | Влияние присоединения Фонда | Итого после присоединении Фонда | Отнесено на счет прибылей и убытков | На 31.12.2018 г. |
|---|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------|
| Активы по отложенному налогу | (6.427) | (361.628) | (368.055) | 158.000 | (210.055) |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (3.729) | | (3.729) | 3.729 | |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по финансовому лизингу | | (264.254) | (264.254) | 125.658 | (138.596) |
| Дисконт по дебиторской задолженности по финансовому лизингу | | (96.588) | (96.588) | 33.703 | (62.885) |
| Резерв по отпускам | (830) | (786) | (1.616) | (5.171) | (6.787) |
| Резерв по депозитам | | | | (1.787) | (1.787) |
| Налоги | (1.868) | | (1.868) | 1.868 | |
| Обязательства по отложенному налогу | 14.401 | 28.276 | 42.677 | (10.784) | 31.893 |
| Основные средства и нематериальные активы | 14.401 | 207 | 14.608 | 3.464 | 18.072 |
| Дисконт по гарантийным обязательствам | | 28.069 | 28.069 | (14.248) | 13.821 |
| Не признанный актив по отложенному налогу | | 39.407 | 39.407 | (39.407) | |
| Итого признанное обязательство/(актив) по отложенному налогу | 7.974 | (293.945) | (285.971) | 107.809 | (178.162) |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2017 г. представлены следующим образом:

| | На 01.01.2017 г. | Отнесено на счет прибылей и убытков | На 31.12.2017 г. |
|---|------------------|--|------------------|
| Активы по отложенному налогу | (18.556) | 12.129 | (6.427) |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (292) | (3.437) | (3.729) |
| Инвестиции в дочерние компании | (11.274) | 11.274 | |
| Займы выданные | (5.724) | 5.724 | |
| Резерв по отпускам | (1.179) | 349 | (830) |
| Налоги | (87) | (1.781) | (1.868) |
| Обязательства по отложенному налогу | 3.108 | 11.293 | 14.401 |
| Основные средства и нематериальные активы | 3.108 | 11.293 | 14.401 |
| | (15.448) | 23.422 | 7.974 |
| Не признанный актив по отложенному налогу | 15.448 | (15.448) | |
| Итого признанные обязательства по отложенному налогу | | 7.974 | 7.974 |

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Компании, единственного акционера и организации, под общим контролем. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

| | Долгосрочные инвестиции (обесценение) | Займы, выданные дочерним организациям | Прочие текущие активы |
|--|---|---|-----------------------------|
| ТОО «Научно-исследовательский институт типового и экспериментального проектирования» | 2018 год | | 55 |
| | 2017 год | 86 | 3.300 |
| ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства» | 2018 год | 50.000 | |
| | 2017 год | (53.109) | 25.426 |
| ТОО «Управляющая компания «Астана-Қызмет» | 2018 год | 27.017 | 13.758 |
| Обесценение | 2018 год | (27.017) | (13.336) |
| | 2017 год | | 17.186 |

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

| | Доходы от связанных сторон | Прочий доход | Дивиденды | Приобретения |
|---|----------------------------------|-----------------|-----------|--------------|
| Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан | 2018 год | 1.683.387 | | |
| | 2017 год | 1.517.126 | | |
| ТОО «Научно-исследовательский институт типового и экспериментального проектирования» | 2018 год | | 21.805 | |
| | 2017 год | 86 | 3.300 | |
| ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства» | 2018 год | | | 164.241 |
| | 2017 год | | | (25.426) |



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажи Компании связанным сторонам, в основном, включают оценку и отбор инвестиционных проектов строительства, реконструкцию и модернизацию водоснабжения, подготовку повышения квалификаций работников и техническое обследование.

Вознаграждение ключевого управляющего персонала, включённое в состав расходов по заработной плате в прилагаемом отдельном отчёте о совокупном доходе, составило 130.216 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 90.154 тыс. тенге). Вознаграждение ключевого управляющего персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую, прочую кредиторскую задолженность и обязательства по лизингу. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая, прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску изменения кредитного риска и риска ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по лизингу и финансовой деятельностью, включая займы предоставленные дочерним предприятиям. Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в отдельной финансовой отчётности Компании, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

Управление кредитным риском, связанным с потребителями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и контролями Компании, связанными с управлением кредитным риском. непогашенный баланс дебиторской задолженности по финансовому лизингу от потребителей регулярно контролируется руководством Компании.

Анализ на обесценение проводится руководством Компании на каждую отчётную дату на индивидуальной основе на основании количества дней просрочки. Расчёты основываются на информации о фактически понесённых убытках в прошлом.

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренным в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по финансовому лизингу, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков, дебиторская задолженность по финансовой аренде была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

В течение 2017-2018 гг. в связи с ухудшением качества кредитного портфеля, ряд банков Республики Казахстан испытывал финансовые трудности. Данные банки обращались за помощью к Национальному банку. Некоторые банки были лишены лицензии на осуществление банковских и иных операций Национальным Банком. (старое изложение предыдущего года)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности и лизинговой деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности Компания размещает вклады в казахстанских банках, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standart&Poor's», S&P Global Ratings и «Fitch Ratings» за минусом созданных резервов:

| | Место-нахождение | Рейтинг | | 31 декабря | 31 декабря |
|-------------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|
| | | 2018 год | 2017 год | 2018 г. | 2017 г. |
| АО «Банк KassaNova» | Казахстан | BB+/Позитивный | В/Негативный | 288.709 | 201.326 |
| АО «Tengri Bank» | Казахстан | | В+/Негативный | | 161.303 |
| ДБ АО «Сбербанк России» | Казахстан | BB+/ Позитивный | | 752.934 | |
| АО «ForteBank» | Казахстан | BB+/ Стабильный | В/Позитивный | 160.107 | 41.889 |
| АО «Банк ЦентрКредит» | Казахстан | В/Стабильный | | 758.986 | |
| АО «Цеснабанк» | Казахстан | В-/Стабильный | В+/Негативный | 505.662 | 22.107 |
| | | | | 2.466.398 | 426.625 |

Риск ликвидности

Руководство Компании создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компании управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Контрактные сроки погашения торговой кредиторской задолженности Компании не превышают трех месяцев после отчетной даты.

В следующей таблице отражены контрактные сроки Компании по ее финансовым обязательствам на основе недисконтированных денежных потоков:

| | От 3 месяцев до 12 месяцев | От одного года до 5 лет | Итого |
|--|----------------------------|-------------------------|---------|
| На 31 декабря 2018 г. Гарантии полученные | 228.276 | 277.763 | 506.039 |
| На 31 декабря 2017 г. Гарантии полученные | | | |

Иерархия справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. руководство Компании определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Компании таких, как торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 г. Компании были полностью погашены облигации АО «Фридом Финанс» по номинальной стоимости 725.935 тыс. тенге и выплачен купон на сумму 41.741 тыс. тенге.

Компанией заключена сделка по приобретению облигаций АО «Цесна Капитал» на общую сумму 504,019 тыс. тенге номиналом 1,000 тенге в количестве 504,019 штук. Период обращения 22 января 2019 – 2 января 2034 гг., купонная ставка 0,1 % годовых. Облигации были оплачены за счет денежных средств на текущем счете в АО «Цесна банк».

Компания заключила договор об оказании временной финансовой помощи с дочерней организацией ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 14,000 тыс. тенге сроком погашения до 31 декабря 2019 г.

