

**АО «Социально-предпринимательская  
корпорация «Astana»**

**Формы годовой консолидированной  
финансовой отчетности для публикации  
организациями публичного интереса за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года,  
в соответствии с форматом, утвержденным  
Приказом Министра финансов  
Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017**

## Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Заключение независимых аудиторов

### Формы годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б).....	7-8
Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 – ОПУ).....	9-10
Отчет о движении денежных средств (Форма № 4 ДДС-К).....	11-13
Отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК).....	14-17

### Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности

1	Общая информация .....	18
2	Существенные положения учетной политики .....	20
2.1	Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности .....	20
2.2	Принцип непрерывности деятельности .....	20
2.3	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию.....	20
2.4	Краткий обзор существенных положений учетной политики .....	21
2.5	Изменения в учетной политике и представление информации.....	36
3	Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....	38
4	Прочие долгосрочные финансовые активы (код строки 114 бухгалтерского баланса) .....	40
5	Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи (код строки 101 бухгалтерского баланса) .....	41
6	Инвестиционное имущество (код строки 117 бухгалтерского баланса) .....	42
7	Основные средства (код строки 118 бухгалтерского баланса).....	43
8	Финансовые активы, удерживаемые до погашения (код строки 014, 113 бухгалтерского баланса).....	44
9	Прочие долгосрочные активы (код строки 123 бухгалтерского баланса).....	46
10	Запасы (код строки 018 бухгалтерского баланса).....	46
11	Прочие краткосрочные активы (код строки 019 бухгалтерского баланса).....	47
12	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса) .....	47
13	Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса) .....	48
14	Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса).....	48
15	Капитал (код строки 410 бухгалтерского баланса) .....	49
16	Займы (код строки 210, 310 бухгалтерского баланса).....	49
17	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213 бухгалтерского баланса).....	50
18	Вознаграждения работникам (код строки 216 бухгалтерского баланса) .....	50
19	Прочие краткосрочные обязательства (код строки 216, 217 бухгалтерского баланса) .....	50
20	Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках) .....	51
21	Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках).....	53
22	Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках).....	54
23	Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках) .....	54
24	Прочие доходы (код строки 016 отчета о прибылях и убытках) .....	54
25	Доходы по финансированию (код строки 021 отчета о прибылях и убытках) .....	54
26	Расходы по финансированию (код строки 022 отчета о прибылях и убытках) .....	55
27	Расходы по подоходному налогу (код строки 101 отчета о прибылях и убытках) .....	55
28	Сделки со связанными сторонами .....	56
29	Договорные и условные обязательства .....	57
30	Управление финансовыми рисками.....	57
31	Операционная аренда.....	60
32	События после отчетной даты .....	61

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении форм годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее - Группа) » и её дочерних организаций (далее – Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку форм годовой консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404).

При подготовке форм годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение формата форм годовой консолидированной финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к формам годовой консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку форм годовой консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

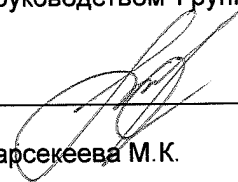
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие форм годовой консолидированной финансовой отчетности формату отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствии финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данные формы годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была подписаны и разрешены к выпуску руководством Группы 10 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

  
Кушербаев Д.А.  
Финансовый директор



  
Сарсенкеева М.К.  
Главный бухгалтер

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Совету директоров и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» и ее дочерних организация (далее – «Группа»), которая включает:

- Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б) по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 – ОПУ) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Отчет о движении денежных средств (Форма № 4 ДДС-К) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Пояснительную записка к формам годовой финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемые формы годовой консолидированной финансовой отчетности подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

#### Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение

Мы обращаем внимание на Примечание 2.1 к прилагаемым формам годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором описана основа подготовки. Консолидированные формы годовой финансовой отчетности подготовлены для выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года. Следовательно, данные формы годовой консолидированной финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей

#### Основание для выражения мнения

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

#### Прочие вопросы

Аудит форм годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводился другим аудитором, который выразил мнение без оговорки по этой отчетности 15 августа 2018 года.

## **Ответственность руководства за формы годовой консолидированной финансовой отчетности**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку указанных форм годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой форм годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит форм годовой консолидированной финансовой отчетности**

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

- проводим оценку представления форм годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляют ли формы годовой консолидированной финансовой отчетности лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организациях или хозяйственной деятельности внутри Группы для того, чтобы выразить мнение о консолидированных формах годовой финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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.

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

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

Лидия Петрук  
Аудитор



Алмас Мусагул

Директор ТОО "Crowe Audit KZ"



Квалификационное свидетельство аудитора № 000546 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК08.07.2003 г.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18015829, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 августа 2018 года

г. Нур-Султан, район Алматы, ул. А.  
Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

«10» июня 2019 года

**Бухгалтерский баланс**  
отчетный период 2018 г.

**Индекс** № 1 - Б (баланс)

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

**Куда представляются:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

**Наименование организации** АО «СПК «ASTANA»

**по состоянию на** «31» декабря 2018 года

тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	524,805	7,150
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	3,664,950	3,607,202
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	99,028	99,028
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	209,248	138,250
Текущий подоходный налог	017	112,580	70,941
Запасы	018	292,554	444,141
Прочие краткосрочные активы	019	195,666	376,252
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>5,098,831</b>	<b>4,742,964</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	1,230,486	1,069,584
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	296	67
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	656,213	784,236
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	41,000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	4,898,187	4,754,618
Основные средства	118	487,057	573,965
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	34,642	75
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	9,789,521	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>15,865,916</b>	<b>6,153,961</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>22,195,233</b>	<b>11,966,509</b>

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	380,406	183,288
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	355,903	34,961
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	8	21
Прочие краткосрочные обязательства	217	445,159	302,627
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>1,181,476</b>	<b>520,897</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	53,245	53,916
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	1,750,944	1,921,630
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	51,847	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>1,802,791</b>	<b>1,921,630</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	19,767,151	9,695,365
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	508,418	508,418
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(952,932)	(731,080)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>19,322,637</b>	<b>9,472,703</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	(164,916)	(2,637)
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>19,157,721</b>	<b>9,470,066</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)</b>		<b>22,195,233</b>	<b>11,966,509</b>

Данные формы годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 10 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

Финансовый директор

Кушербаев Д.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Сарсекеева М.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати





**Отчет о прибылях и убытках**  
отчетный период 2018 г.

**Индекс** № 2 - ОПУ

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

**Куда представляются:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

**Наименование организации** АО «СПК «ASTANA»

**по состоянию на** «31» декабря 2018 года

тысячах тенге


Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	5,856,978	3,435,277
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4,586,140)	(2,188,262)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>1,270,838</b>	<b>1,247,015</b>
Расходы по реализации	013	(37,808)	(33,867)
Административные расходы	014	(1,799,187)	(1,019,978)
Прочие расходы	015	-	(25,290)
Прочие доходы	016	62,077	29,581
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>(504,080)</b>	<b>197,461</b>
Доходы по финансированию	021	489,419	313,410
Расходы по финансированию	022	(264,875)	(455,643)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(279,536)</b>	<b>55,228</b>
Расходы по подоходному налогу	101	(52,800)	(15,467)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>(332,336)</b>	<b>39,761</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>(332,336)</b>	<b>39,761</b>
собственников материнской организации		(170,057)	41,675
долю неконтролирующих собственников		(162,279)	(1,914)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(332,336)</b>	<b>39,761</b>
<i>Общая совокупная прибыль относимая на:</i>			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	-	-
в том числе:			
<i>Базовая прибыль на акцию:</i>			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
<i>Разводненная прибыль на акцию:</i>			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Данные формы годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 10 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

**Финансовый директор**

**Кушербаев Д.А.**  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

 (подпись)

**Главный бухгалтер**

**Сарсекеева М.К.**  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

 (подпись)

**Место печати**



**Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)**

отчетный период 2018 г.

**Индекс** № 4 - ДДС-К

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

**Куда представляются:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

**Наименование организации** АО «СПК «ASTANA»

**за год, заканчивающийся** «31» декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>010</b>	<b>(279,536)</b>	<b>55,228</b>
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	38,760	63,396
Обесценение гудвила	012	-	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	419,444	381,000
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	(133,052)	(592,771)
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	-	-
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	73,824	81,010
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
Расходы (доходы) по финансированию	019	(224,544)	142,233
Вознаграждения работникам	020	-	-
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
Доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	-	-
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	198,372	-
<b>Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)</b>	<b>030</b>	<b>372,804</b>	<b>74,868</b>

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Изменения в запасах	031	113,116	(429,269)
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(123,842)	419,582
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(13,989)	35,002
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035		
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(74,402)	86,746
<b>Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)</b>	<b>040</b>	<b>(99,117)</b>	<b>112,061</b>
Уплаченные вознаграждения	041		
Уплаченный подоходный налог	042	-	(24,747)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)</b>	<b>050</b>	<b>(5,849)</b>	<b>217,410</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>1,500,273</b>	<b>1,235,078</b>
в том числе:			
реализация основных средств	061	254,635	139,225
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	594,462	917,794
реализация прочих финансовых активов	067	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	-	-
полученные дивиденды	069	115,240	-
полученные вознаграждения	070	235,936	178,059
прочие поступления	071	300,000	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)</b>	<b>080</b>	<b>(700,006)</b>	<b>(3,456,164)</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	081	(78,727)	(334,627)
приобретение нематериальных активов	082	(34,590)	-
приобретение других долгосрочных активов	083	(172,348)	(211,764)
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
приобретение прочих финансовых активов	087	(14,341)	(2,677,144)
предоставление займов	088	(400,000)	(232,629)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	-	-
прочие выплаты	091	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 - строка 080)</b>	<b>100</b>	<b>800,267</b>	<b>(2,221,086)</b>

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)</b>	110	-	2,000,000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	-	2,000,000
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)</b>	120	(227,772)	(10,906)
в том числе:			
погашение займов	121	(200,000)	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	(27,772)	(10,906)
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 - строка 120)</b>	130	(227,772)	1,989,094
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	-	-
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)</b>	150	566,646	(14,582)
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	160	7,150	21,732
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	170	524,805	7,150

Данные формы годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 10 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

**Финансовый директор**

**Кушербаев Д.А.**  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

 (подпись)

**Главный бухгалтер**

**Сарсекеева М.К.**  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

 (подпись)

**Место печати**



Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2018 г.

5-ИК

годовая

организации публичного интереса по результатам финансового года

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

АО «СПК «ASTANA»

«31» декабря 2018 года

Наименование организации  
за год, заканчивающийся

тысячах тенге

Индекс	Периодичность:	Представляют:	Куда представляются:	Срок представления:	Наименование организации за год, заканчивающийся	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро- лирующих собствен- ников	Итого капитал
							Уставный (акционер- ный) капитал	Эмис- сион- ный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре- деленная прибыль		
		Наименование компонентов											
		Сальдо на 1 января предыдущего года				10	8,931,375	-	-	716,340	(762,572)	-	8,885,143
		Изменение в учетной политике				11	-	-	-	-	-	-	-
		Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)				100	8,931,375	-	-	716,340	(762,572)	-	8,885,143
		Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):				200	-	-	-	-	41,675	(1,914)	39,761
		Прибыль (убыток) за год				210	-	-	-	-	41,675	(1,914)	39,761
		Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):				220	-	-	-	-	-	-	-
		в том числе:											
		Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)				221	-	-	-	-	-	-	-
		Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)				222	-	-	-	-	-	-	-
		Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)				223	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	<b>763,990</b>	-	-	<b>(207,922)</b>	<b>(10,183)</b>	<b>(723)</b>	<b>545,162</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311	763,990	-	-	(716,340)	-	-	47,650
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	508,418	-	-	508,418
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(10,906)	-	(10,906)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	723	(723)	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>9,695,365</b>	-	-	<b>508,418</b>	<b>(731,080)</b>	<b>(2,637)</b>	<b>9,470,066</b>
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	(24,023)	-	(24,023)
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/-строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>9,695,365</b>	-	-	<b>508,418</b>	<b>(755,103)</b>	<b>(2,637)</b>	<b>9,446,043</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>	-	-	-	-	<b>(170,057)</b>	<b>(162,279)</b>	<b>(332,336)</b>
Прибыль (убыток) за год	610					(170,057)	(162,279)	(332,336)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>10,071,786</b>	-	-	-	<b>(27,772)</b>	-	<b>10,044,014</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
<b>Взносы собственников</b>	<b>711</b>	<b>10,071,786</b>	-	-	-	-	-	<b>10,071,786</b>
<b>Выпуск собственных долевых инструментов (акций)</b>	<b>712</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса</b>	<b>713</b>	-	-	-	-	-	-	-



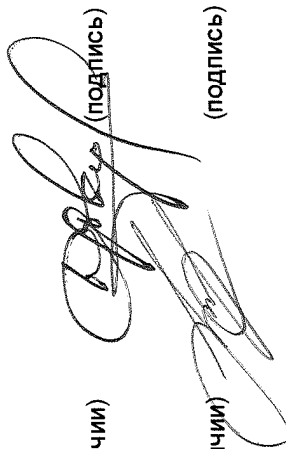
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(27,772)	-	(27,772)	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>19,767,151</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>508,418</b>	<b>(952,932)</b>	<b>(164,916)</b>	<b>19,157,721</b>	

Данные формы годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 10 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

**Финансовый директор**

**Кушербаев Д.А.**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

**Главный бухгалтер**

**Сарсекеева М.К.**

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

**Место печати**



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

## 1 Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – «Компания») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах». Первичная государственная регистрация была произведена 19 октября 2010 года, бизнес-идентификационный номер (БИН) 101040011375.

Единственным акционером Компании является Акимат города Астаны (далее – «Акционер»).

Компания и ее дочерние организации далее именуется Группа.

Основной целью Группы является содействие экономическому развитию города Астаны, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение продовольственной безопасности;
- развитие транспортной инфраструктуры.

### Дочерние организации

Группа имеет следующие дочерние организации:

Наименование компании / местонахождение	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Кекеніс Қоймасы» / (Казахстан)	29.12.2014	Аренда складских помещений	100%	100%
ТОО «SPK Astana Development» / (Казахстан)	11.03.2015	Администрирование земельных участков	100%	100%
ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» / (Казахстан)	28.11.2006	Аренда торговых площадей и складских помещений	100%	100%
ТОО «Целинсельмаш Астана»/ (Казахстан)	01.11.2005	Аренда офисных и производственных Предоставление услуг в области лесного хозяйства	-	100%
ТОО «Астана орманы»/ (Казахстан)	21.09.2011	(лесоводства и лесозаготовок) Деятельность по благоустройству, пейзажное	100%	-
АО «Астана-Зеленстрой»/ (Казахстан)	15.02.2006	планирование	100%	-
АО «Астана Тазалық»/ (Казахстан)	30.09.2008	Услуги по уборке и сбор неопасных	100%	-
ТОО «CGK Astana» / (Казахстан)	13.06.2014	Складирование	51%	100%

## 1 Общая информация (продолжение)

### ТОО «Көкөніс қоймасы»

Дочерняя организация была создана 29 декабря 2014 года. Основной деятельностью является коммерческое администрирование овощехранилища Компании по договору доверительного управления.

### ТОО «SPK Astana Development»

Дочерняя организация была создана 11 марта 2015 года. Данная организация работает в качестве оператора Группы по реализации государственной программы «1000 мест – уличная торговля», в рамках которой Компания сдает земельные участки в операционную аренду предприятиям малого и среднего бизнеса.

### ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат»

Дочерняя организация была создана 28 ноября 2006 года. Основной деятельностью является аренда торговых площадей на рынке, а также коммерческое администрирование овощехранилища Компании по договору доверительного управления. Согласно утвержденному Плану приватизации государственного имущества, Группа планировала реализовать свою 100% долю участия в дочерней организации до конца 2018 года, в связи с чем, Группа реклассифицировала дочернюю организацию в активы, предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года. В марте 2019 года дочерняя организация была продана за 1,318,187 тысяч тенге.

### ТОО «Целинсельмаш Астана»

Дочерняя организация была продана 21 ноября 2018 года за 591,862 тысяч тенге, прибыль от продажи за минусом текущей стоимости чистых активов на дату потери контроля составила 131,319 тысяч тенге.

### ТОО «Астана орманы»

Дочерняя организация была зарегистрирована 21 сентября 2011 года. В ноябре 2018 года единственным акционером Компании было принято решение об увеличении уставного капитала, в том числе за счет передачи 100% доли участия в дочерней организации, рыночной стоимостью 1,371,766 тысяч тенге. Передача доли участия была произведена 26 декабря 2018 года. ТОО «Астана орманы» не включено в настоящую консолидированную финансовую отчетность ввиду отсутствия контроля на 31 декабря 2018 года.

### АО «Астана-Зеленстрой»

Дочерняя организация была зарегистрирована 15 февраля 2006 года. В ноябре 2018 года единственным акционером Компании было принято решение об увеличении уставного капитала, в том числе за счет передачи 100% доли участия в дочерней организации, рыночной стоимостью тысяч тенге. Передача доли участия была произведена 26 декабря 2018 года. ТОО «Астана-Зеленстрой» не включено в настоящую консолидированную финансовую отчетность ввиду отсутствия контроля на 31 декабря 2018 года.

### АО «Астана Тазалық»

Дочерняя организация была зарегистрирована 30 сентября 2008 года. В ноябре 2018 года единственным акционером Компании было принято решение об увеличении уставного капитала, в том числе за счет передачи 100% доли участия в дочерней организации, рыночной стоимостью тысяч тенге. Передача доли участия была произведена 26 декабря 2018 года. ТОО «Астана Тазалық» не включено в настоящую консолидированную финансовую отчетность ввиду отсутствия контроля на 31 декабря 2018 года.

### ТОО «CGK Astana» (до 2017 года – ТОО «Саяхат-Астана»)

Дочерняя организация была создана 13 июня 2014 года. Основной деятельностью является строительство крытого пешеходного бульвара «Нуржол». В 2017 году Группа продала 49% доли участия в ТОО «CGK Astana» и по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года владеет контрольной долей участия 51%.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 8.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Группы 10 июня 2019 года.

## **2 Существенные положения учетной политики**

### **2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

Данные формы годовой консолидированной финансовой отчетности (далее – «консолидированная финансовая отчетность») были подготовлены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404). Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учёта оценки по исторической стоимости, за исключением долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

### **2.2 Принцип непрерывности деятельности**

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы.

### **2.3 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Группы.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

### (а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

### (b) Объединение бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (с) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

### (d) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о консолидированном финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (d) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### (e) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (f) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

### (g) Расходы

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

### (h) Налог на прибыль

#### *Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по – разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

#### *Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства 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 и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.



## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (h) Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды 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 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 и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную 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 отчетную 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 тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

### (i) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Группы, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

*НДС, относимый в зачет*

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Группа имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (i) Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

#### *НДС к уплате*

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

### (j) Отчисления от вознаграждений работников

Группа уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 9,5% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 1,5% с 1 января 2018 года.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Группа также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республике Казахстан.

### (k) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

#### *Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменный курс на конец года, использованный Группой при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
Доллар США	384.2	332.33
Евро	439.37	398.23

### (l) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает в себя недвижимость, удерживаемую для получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала, или того и другого. Недвижимость, находящаяся в собственности на условиях аренды, классифицируется как инвестиционная недвижимость, когда соответствует определению инвестиционной недвижимости. Обязательства по аренде признаются в соответствии с МСФО (IAS) 17 по справедливой стоимости вознаграждения от арендуемой недвижимости.

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования, который составляет 30 лет.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (I) Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в финансовой отчетности на каждую отчетную дату.

Признание инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

### (m) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и инвестиционная недвижимость после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (m) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

### (n) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе совокупного дохода в момент их понесения.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-10

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

### (o) 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.

#### *Группа в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (о) Аренда (продолжение)

*Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. 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 периоде, в котором она была получена.

### (р) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Товары и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

### (q) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

*Амортизация*

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

### (r) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (г) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

### (с) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

#### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (s) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, займы выданные и средства в кредитных учреждениях.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)*

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (s) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

#### *Обесценение финансовых активов*

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии с уровнем кредитного риска.



## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (s) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении беспроцентных займов Группа определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

Первоначальное признание и оценка Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (s) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

#### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе.

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

### (t) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### (u) Денежные средства, ограниченные

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Астана Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов «Коммунальный торговый центр г. Астаны» и ПСД «Индустриальный комбинат социального питания». Денежные средства, отраженные на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

### (v) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

### (w) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение утверждается Советом директоров Группы. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (х) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

### (у) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг в отношении привлечения инвестиций в регион, с оказанием услуг пассажирских перевозок, реализацией прочих запасов и оказанием услуг рекламы на объектах основных средств.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Группы отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Активы по договору*

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

## 2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

### (у) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

*Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат*

У Группы договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

## 2.5 Изменения в учетной политике и представление информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующего:

В течение года Группа приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

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

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Группа приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года. Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

Деятельность Группы связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, реализацией прочих запасов, оказанием услуг по проведению мероприятий по направлению уставной деятельности, реализацией прочих активов, пассажирскими перевозками, реализацией прочих запасов, оказанием рекламных услуг

#### *Оказание услуг*

Группа ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и ежемесячно признает выручку от оказания услуг. Применение МСФО IFRS (15) к контрактам на оказание услуг не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Группы.

#### *Продажа товаров и прочих активов*

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и прочих активов, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 к контрактам на продажу товаров не оказало влияние на выручку и прибыль или убыток Группы.

## 2.5 Изменения в учетной политике и представлении информации (продолжение)

### МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Группа применила МСФО (IFRS) 9 перспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. При этом Группа не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли и других компонентов собственного капитала.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 г.:

	Код строки	Корректировки	1 января 2018 года
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Краткосрочные депозиты	014	(b)	(23,873)
Денежные средства и их эквиваленты	010	(b)	(150)
<b>Итого краткосрочных активов</b>			<b>(24,023)</b>
<b>V. Капитал</b>			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(b)	(24,023)
<b>Итого капитал</b>			<b>(24,023)</b>

#### (a) Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Группу. Группа не имела финансовых активов, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39.

Торговая дебиторская задолженность, которая по состоянию на 31 декабря 2017 года классифицировалась как дебиторская задолженность, удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Начиная с 1 января 2018 года такие инструменты классифицируются и оцениваются как долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Группы не изменилась.

#### (b) Обесценение

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

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Группы на сумму 24,023 тысячи тенге.

## 2.5 Изменения в учетной политике и представлении информации (продолжение)

### *(с) Учет хеджирования*

Группа не использовала инструменты хеджирования в предыдущих отчетных периодах и в 2018 году. Поэтому применение МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования не оказало влияния на Группу.

### **Влияние прочих поправок и разъяснений**

Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

## 3 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (Примечание 30);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 30);
- Раскрытие информации об анализе чувствительности (Примечание 30).

### **Суждения**

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

#### *Классификация аренды недвижимости – Группа в качестве арендодателя*

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Группа установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

#### *Активы, предназначенные для продажи*

В 2018 году руководство Группы приняло решение о продаже своих дочерних организаций, находящихся в полной собственности Группы – ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» и ТОО «Целинсельмаш Астана». Деятельность дочерних организаций классифицируется как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Руководство Группы посчитало, что дочерние организации отвечали критериям классификации в качестве группы активов, предназначенных для продажи на 31 декабря 2017 года, руководствуясь следующим:

- ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» и ТОО «Целинсельмаш Астана» имеются в наличии для немедленной продажи и могут быть проданы покупателю в своем текущем состоянии;
- Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации.

Более подробная информация приводится в Примечании 5.

### 3 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

#### Оценки и допущения

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, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### *Обесценение нефинансовых активов*

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

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

Руководство Группы не выявило наличие признаков обесценения на 31 декабря 2018 и 2017 годов

#### *Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости*

У Группы имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость процентных займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

#### *Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости*

Инвестиционная недвижимость включает в себя участки земли и здания, которые не применяются ни для использования в деятельности Группы, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости капитала.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением.

#### *Значительное увеличение кредитного риска*

Как поясняется в Примечании 2.4 (r), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Группа учитывает как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

### 3 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

#### *Убытки в случае дефолта*

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

Также LGD может корректироваться в случае, если по активу предусмотрено обеспечение, а также в случае если имеются признаки обесценения по финансовому активу (Стадия 2 или Стадия 3).

#### *Вероятность дефолта*

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's), в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

### 4 Прочие долгосрочные финансовые активы (код строки 114 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года Группе принадлежат доли участия в следующих ассоциированных организациях:

	Доля участия	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Машстрой СП»	49%	6,355	6,355
Минус: резерв на обесценение		(6,355)	(6,355)
		-	-
ТОО «R.B.S. Technologies»	49%	215,691	215,691
Минус: резерв на обесценение		(215,691)	(174,691)
		-	41,000
<b>Итого инвестиций в ассоциированные организации</b>		-	<b>41,000</b>

#### *ТОО «Машстрой СП»*

По состоянию на 31 декабря 2018 года, создан 100% резерв в отношении доли участия в ТОО «Машстрой СП», в связи с приостановлением деятельности ТОО «Машстрой СП».

#### *ТОО «R.B.S. Technologies»*

ТОО «R.B.S. Technologies» - компания, созданная для реализации проекта «Электронная система сбора оплаты за проезд в общественном транспорте «Электронный билет». Данный проект был приостановлен в 2013 году. По состоянию на 31 декабря 2018 года, Группа создала резерв на обесценение доли участия в ТОО «R.B.S. Technologies» в сумме 215,691 тысяча тенге (31 декабря 2017 года: 174,691 тысяча тенге), в связи с процессом ликвидации ТОО «R.B.S. Technologies».



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**5 Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи (код строки 101 бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела следующие активы, предназначенные для продажи и обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи:

	ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат»
<b>Активы, предназначенные для продажи:</b>	
Инвестиционная недвижимость	1,065,361
Основные средства	110,202
Денежные средства	12,080
Прочие активы	42,843
	<b>1,230,486</b>
<b>Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи:</b>	
НДС к оплате	(9,266)
Торговая кредиторская задолженность	(2,535)
Прочие обязательства	(41,444)
	<b>(53,245)</b>
<b>Чистые активы, предназначенные для продажи</b>	<b>1,177,241</b>

*ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат»*

В 2017 году руководство Группы приняло решение о продаже своей дочерней организации – ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат». Руководство Группы ожидало, что продажа дочерней организации будет завершена в течение 2018 года. Сделка по продаже дочерней организации завершена в марте 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года активы, предназначенные для продажи и обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи были представлены чистыми активами ТОО «Целинсельмаш Астана» и ТОО «Astana Energy Management», которые были реализованы Группой в течении 2018 года (Примечание 20).

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**6 Инвестиционное имущество (код строки 117 бухгалтерского баланса)**

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2017 года	2,771,305	2,930,689	5,701,994
Поступление	36,352	175,412	211,764
Выбытие	-	(80,073)	(80,073)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	(957,508)	(957,508)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>2,807,657</b>	<b>2,068,520</b>	<b>4,876,177</b>
Поступление	-	935,278	935,278
Выбытие	-	(21,973)	(21,973)
Передача в уставный капитал	(83,356)	(397,671)	(481,027)
Обесценение	-	(267,263)	(267,263)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>2,724,301</b>	<b>2,316,891</b>	<b>5,041,192</b>
<b>Накопленный износ</b>			
На 1 января 2017 года	-	(83,619)	(83,619)
Износ за год	-	(81,010)	(81,010)
Износ по выбытиям	-	4,051	4,051
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	39,019	39,019
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>(121,559)</b>	<b>(121,559)</b>
Износ за год	-	(73,825)	(73,825)
Передача в уставный капитал	-	21,119	21,119
Корректировка износа при обесценении	-	31,260	31,260
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(143,005)</b>	<b>(143,005)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 01 января 2017 года	2,771,305	2,847,070	5,618,375
На 31 декабря 2017 года	2,807,657	1,946,961	4,754,618
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>2,724,301</b>	<b>2,173,886</b>	<b>4,898,187</b>

Инвестиционное имущество Группы представлено земельными участками и зданиями, которые находятся в операционной аренде.

В 2018 году, в результате проводимого регулярного анализа справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества, руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость здания Овощехранилища на 8000 тонн превысила его справедливую стоимость. Соответственно было признано обесценение в сумме 236,003 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, справедливая стоимость объектов недвижимости Группы составляет 5,186,781 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 5,039,148 тысяч тенге). Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «НЭОК «Мегаполис Эксперт», ТОО «Adil Baga», ТОО «Центр оценки активов». Оценщики произвели оценку справедливой стоимости методом сравнительного анализа с недавними сделками на рынке аналогичного имущества.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**7 Основные средства (код строки 118 бухгалтерского баланса)**

	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2017 года	520,701	262,267	45,201	153,475	981,644
Поступление	1,650	303,192	6,078	23,707	334,627
Выбытие	(467,269)	(846)	(7,981)	(3,810)	(479,906)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(48,692)	(11,946)	(9,647)	(51,967)	(122,252)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>6,390</b>	<b>552,667</b>	<b>33,651</b>	<b>121,405</b>	<b>714,113</b>
Поступление	-	45,673	-	33,054	78,727
Выбытие	(6,390)	-	-	-	(6,390)
Передача в уставный капитал	-	(140,699)	(3,359)	(4,081)	(148,139)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>457,641</b>	<b>30,292</b>	<b>150,378</b>	<b>638,311</b>
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2017 года	(1,276)	(54,341)	(14,030)	(46,091)	(115,738)
Износ за год	(2,012)	(38,579)	(4,845)	(17,656)	(63,092)
Износ по выбытиям	-	444	2,589	1,966	4,999
Перевод в активы, предназначенные для продажи	3,288	10,263	3,089	17,043	33,683
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>(82,213)</b>	<b>(13,197)</b>	<b>(44,738)</b>	<b>(140,148)</b>
Износ за год	-	(29,268)	(3,306)	(6,163)	(38,737)
Передача в уставный капитал	-	26,059	482	1,090	27,631
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>(85,422)</b>	<b>(16,021)</b>	<b>(49,811)</b>	<b>(151,254)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 01 января 2017 года	519,425	207,926	31,171	107,384	865,906
На 31 декабря 2017 года	6,390	470,454	20,454	76,667	573,965
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>372,219</b>	<b>14,271</b>	<b>100,567</b>	<b>487,057</b>

Расходы по износу отражены в составе общих и административных расходов.

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 14,963 тысячи тенге на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 14,963 тысячи тенге).

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**8 Финансовые активы, удерживаемые до погашения (код строки 014, 113 бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Прочие долгосрочные финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку	604,183	595,522
Минус: Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(57,835)	-
Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ	217,164	202,177
Минус: Резерв на обесценение займов	(107,299)	(13,463)
<b>Всего прочих долгосрочных финансовых активов</b>	<b>656,213</b>	<b>784,236</b>
<b>Прочие краткосрочные финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку	117,570	93,686
Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ	24,000	46,876
Займы, выданные супермаркетам	285,893	288,185
Займы выданные для реализации инвестиционного проекта	100,000	-
Займы, выданные связанным сторонам	22,352	22,354
Минус: Резерв на обесценение займов связанным сторонам	(22,352)	(544)
Банковские депозиты	3,137,487	3,156,645
<b>Всего прочих краткосрочных финансовых активов</b>	<b>3,664,950</b>	<b>3,607,202</b>
<b>Всего прочих финансовых активов</b>	<b>4,321,163</b>	<b>4,391,438</b>

Займы и дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости, которые генерируют фиксированный процентный доход для Группы по среднегодовой ставке 6-10%. Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

*Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку*

Группа в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 10%. Сумма несамортизированного дисконта составила 300,756 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 345,109 тысяч тенге). Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2027 года.

*Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ*

В период с 2011 по 2014 годы, Группой было проведено финансирование ремонта 14 жилых комплексов по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунальных хозяйств (ЖКХ)». По условиям данной программы, понесенные затраты возмещаются владельцами квартир на ежемесячной основе. Срок погашения беспроцентной задолженности наступает в 2020 году. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта составила 40,200 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 56,012 тысяч тенге).

*Займы, выданные супермаркетам*

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Нур-Султан Группа выдает беспроцентные займы супермаркетам сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен на регулируемые товары. Дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 9% в 2018 году (2017 году 10%). Сумма несамортизированного дисконта составила 14,107 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 года: 11,815 тысяч тенге).

*Займы, выданные для реализации инвестиционного проекта*

Займы, выданные для реализации инвестиционного проекта, представляют собой беспроцентные займы, выданные сроком на 8 месяцев для реализации инвестиционного проекта по размещению шоу-рума «Астана-город будущего».

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**8 Финансовые активы, удерживаемые до погашения (продолжение) (код строки 014, 113 бухгалтерского баланса)**

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении выданных займов:

	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	14,007	14,007
Начисление	173,479	-
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>187,486</b>	<b>14,007</b>

*Займы связанным сторонам*

Займы выданные связанным сторонам, представляют собой займы выданные ТОО «Машстрой СП», являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Группы.

*Банковские депозиты*

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2018 года
ДБ АО «Сбербанк»	07.03.2018	07.09.2019	8.2%	804,905
АО «Цеснабанк»	24.05.2018	25.05.2019	10.8%	5,139
АО «Банк ЦентрКредит»	19.11.2018	19.11.2019	8.5%	403,849
АО «АТФ Банк»	21.12.2018	21.12.2019	9.0%	1,294,857
АО «Народный банк Казахстана»	14.12.2018	14.06.2019	7.0%	568,449
АО «Kassa Nova»	23.10.2018	22.10.2019	1%	93,787
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(33,499)
<b>Итого краткосрочных депозитов</b>				<b>3,137,487</b>

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2017 года
АО «Qazaq Banki»	17.05.17 - 05.09.17	16.05.18 - 04.09.18	13%-14%	706,786
АО «Цеснабанк»	25.05.2017	24.05.2018	10%	1,854,914
АО «Bank RBK»	05.04.2017	04.04.2018	14%	20,198
АО «Tengri Bank»	17.05.2017	16.05.2018	14%	101,475
АО «Kassa Nova»	06.12.2017	06.12.2018	11%	100,597
АО «АТФ Банк»	29.11.2017	29.11.2018	12%	372,675
<b>Итого краткосрочных депозитов</b>				<b>3,156,645</b>

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 13,185 тыс. тенге и 19,670 тыс. тенге, соответственно.

Подверженность Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 30.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**8 Финансовые активы, удерживаемые до погашения (продолжение) (код строки 014, 113 бухгалтерского баланса)**

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	-	-
Эффект применения новых стандартов	23,873	-
Начислено	9,626	-
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>33,499</b>	<b>-</b>

Банковские депозиты деноминированы в следующих валютах:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	3,077,199	3,156,645
Доллар США	93,787	-
<b>Итого депозитов</b>	<b>3,170,986</b>	<b>3,156,645</b>

**9 Прочие долгосрочные активы (код строки 123 бухгалтерского баланса)**

Прочие долгосрочные активы включают следующие активы:

	31 декабря 2018 года
Инвестиции в дочерние организации	8,838,984
Активы, подлежащие передаче в будущем по консорциальному соглашению	849,376
Права пользования земельными участками	60,504
Прочее	40,657
<b>Итого прочих долгосрочных активов</b>	<b>9,789,521</b>

*Инвестиции в дочерние организации*

100% доли участия, полученные в качестве оплаты за акции от единственного участника (Примечание 1).

**10 Запасы (код строки 018 бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дизельное топливо	167,856	129,632
Сахар	46,315	244,007
Рис	11,399	17,817
Крупа гречневая	5,844	21,088
Картофель	536	25,398
Прочее	92,606	6,199
	<b>324,556</b>	<b>444,141</b>
Минус: резерв на обесценение	(32,002)	-
<b>Итого запасов</b>	<b>292,554</b>	<b>444,141</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**10 Запасы (продолжение) (код строки 018 бухгалтерского баланса)**

Движение резерва по устаревшим запасам было следующее:

	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	-	-
Начисление	32,002	-
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>32,002</b>	<b>-</b>

**11 Прочие краткосрочные активы (код строки 019 бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные	129,414	355,493
Расходы будущих периодов	56,427	20,999
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	8,440	8,343
Задолженность работников	1,857	32
НДС к возмещению	15,842	-
Прочее	47,427	7,699
	<b>259,407</b>	<b>392,566</b>
Минус: резерв под обесценение	(63,741)	(16,314)
<b>Итого прочих текущих активов</b>	<b>195,666</b>	<b>376,252</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года авансы выданные за товары представлены в основном предоплатой за рис и гречку.

Резерв под обесценение признан в отношении задолженности Группы по претензиям в результате выявленной недостачи по запасам и авансам выданным.

**12 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	386,884	380,100
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	47,255	7,759
	<b>434,139</b>	<b>387,859</b>
Минус: резерв	(224,891)	(249,609)
<b>Итого торговой дебиторской задолженности</b>	<b>209,248</b>	<b>138,250</b>

Торговая дебиторская задолженность третьих сторон представляет собой дебиторскую задолженность за операционную аренду, реализацию товаров и услуг.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**12 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение) (код строки 016 бухгалтерского баланса)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности было следующее:

	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	249,609	49,111
Использование	(91,789)	-
Начислено/(восстановлено)	67,071	200,498
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>224,891</b>	<b>249,609</b>

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

**13 Прочие краткосрочные финансовые активы (код строки 015 бухгалтерского баланса)**

Представлены денежными средства в РГУ «Департамент Казначейства по городу Астана Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстана».

Денежные средства на 31 декабря 2018 и 2017 года в сумме 99,028 тысяч тенге были выделены в целях реализации инвестиционных проектов «Коммунальный торговый центр г. Астаны» и ПСД «Индустриальный комбинат социального питания». Денежные средства, отраженные на этом счете, являются ограниченными в использовании и могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам.

**14 Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	573,775	7,127
Денежные средства на текущих счетах в банках, доллар США	13	-
Денежные средства в кассе, тенге	6	23
	<b>573,794</b>	<b>7,150</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(48,989)	-
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>524,805</b>	<b>7,150</b>

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2018 год	2017 год
Резерв на 1 января	-	-
Эффект применения новых стандартов	150	-
Начислено/(восстановлено)	48,839	-
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>48,989</b>	<b>-</b>

Резерв признан в соответствии с принципами, приведенными в Примечании 2.4 (s).



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**16 Займы (продолжение) (код строки 210, 310 бухгалтерского баланса)**

Движение денежных средств по операциям, связанными с финансовой деятельностью, представлено ниже:

	На 1 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2018	2,104,918	-	-	226,432	(200,000)	2,131,350
2017	592,581	2,000,000	(635,523)	147,860	-	2,104,918

Займы, полученные от ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны», являются беспроцентными и соответственно, оцениваются на момент первоначального признания по справедливой стоимости. Ставка дисконта представляет собой ставку доходности по аналогичным государственным облигациям на дату получения займа. Дисконт, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, был отражен как дополнительный оплаченный капитал (Примечание 15). Группа признала дисконт по займам, полученным в 2017 году, в сумме 635,523 тысячи тенге. Амортизация дисконта в сумме 226,432 тысячи тенге отражена в составе финансовых расходов Группы (2017 год: 147,860 тысяч тенге). Сумма несамортизированного дисконта по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 283,649 тысяч тенге (2017: 510,081 тысяч тенге).

**17 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213 бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года торговая кредиторская задолженность представляет собой, в основном, задолженность Группы за приобретение дизельного топлива, услуги аренды и предоставление транспорта.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года торговая кредиторская задолженность выражена в тенге, является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 90 дней.

**18 Вознаграждения работникам (код строки 216 бухгалтерского баланса)**

Вознаграждения работникам на 31 декабря 2018 и 2017 года представлены начисленным резервом по неиспользованным отпускам работников.

**19 Прочие краткосрочные обязательства (код строки 216, 217 бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доходы будущих периодов (Примечание 21)	176,848	127,873
Задолженность по НДС и прочим налогам	139,532	54,405
Авансы полученные	37,926	112,328
Задолженность перед работникам	7,552	8,042
Прочее	83,309	-
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>445,167</b>	<b>302,648</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**20 Выручка (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)**

	2018 год	2017 год
Доходы от операционной аренды	1,906,057	274,604
Доходы от оказания услуг	1,503,516	754,978
Государственные субсидии	1,299,239	491,804
Доходы от продажи инвестиций в дочерние организации	594,462	917,887
Доходы от продажи товаров	216,212	52,198
Доходы от продажи имущества	199,175	829,843
Доходы от проведения аукционов	138,317	113,963
<b>Итого выручка</b>	<b>5,856,978</b>	<b>3,435,277</b>

*Доходы от операционной аренды*

Доходы от операционной аренды возникают от сдачи в операционную аренду имущества Группы (земельных участков и административных зданий) третьим и связанным сторонам.

*Доходы от оказания услуг*

Доходы от оказания услуг включают доходы от предоставления консультационных услуг по государственным программам, таким как обеспечение инновационного развития города Нур-Султан и консультативное сопровождение проекта государственно-частного партнерства организациям, находящимся под общим контролем Акимата города Нур-Султан. Услуги оказываются в течении времени и отражаются в финансовой отчетности по мере их оказания.

*Государственные субсидии*

В 2017 году Акимат г. Нур-Султан передал Группе в доверительное управление международный ледовый дворец «Барыс Арена» (далее – «Барыс Арена»). Группа получила от Акимата в течении 2018 года 1,348,214 тысяч тенге (2017: 619,677 тысяч тенге) на обслуживание Барыс Арены. Группа признала данные средства как доходы по государственным субсидиям в сумме 1,299,239 тысяч тенге в 2018 году (2017: 491,804 тысяч тенге). Оставшаяся часть в сумме 176,848 тысяч тенге (2017: 127,873 тысяч тенге) была отражена как доходы будущих периодов по использованию государственных субсидий в составе прочих текущих обязательств (Примечание 19).

*Доходы от продажи товаров*

Доходы от продажи товаров включают доходы от реализации продуктов питания в рамках программы стабилизационного фонда. Запасы передаются в определенный период времени, в который и признаётся выручка.

*Доходы от проведения аукционов*

Представляют собой доходы от проведения аукционов по сдаче земельных участков в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства.

*Доходы от продажи инвестиций в дочерние организации*

Как раскрыто в Примечании 1, в 2018 году Группа продала дочернюю организацию ТОО «Целинсельмаш Астана» и инвестицию в ассоциированную компанию ТОО «Astana Energy Management». Продажа данной дочерней организации и ассоциированной компании была осуществлена в соответствии с планом приватизации объектов государственной собственности. Группа классифицировала указанное выбытие, как выбытие группы активов.

В 2017 году Компания продала дочерние организации ТОО «Сапаржай-Астана» и ТОО «Сарыарка Агро». Продажа данных дочерних организаций была осуществлена в соответствии с планом приватизации объектов государственной собственности.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**20 Выручка (продолжение) (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)**

По состоянию на дату потери контроля активы и обязательства дочерней организации и ассоциированной компании представляли следующее:

	ТОО «Целинсельмаш Астана»	ТОО «Astana Energy Management»
<b>Активы:</b>		
Инвестиционная недвижимость	472,045	-
Основные средства	3,819	-
Денежные средства	18,800	-
Инвестиции в ассоциированную организацию	-	2,400
	<b>494,664</b>	<b>2,400</b>
<b>Обязательства:</b>		
НДС к оплате	(25,848)	-
Торговая кредиторская задолженность	(2,761)	-
Прочие обязательства	(5,512)	-
	<b>(34,121)</b>	<b>-</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>460,543</b>	<b>2,400</b>
<b>Доходы от продажи</b>	<b>591,862</b>	<b>2,600</b>
<b>Прибыль от продажи</b>	<b>131,319</b>	<b>200</b>

В 2017 году Группа продала дочерние организации ТОО «Сапаржай-Астана» и ТОО «Сарыарка Агро». Продажа данных дочерних организаций была осуществлена в соответствии с планом приватизации объектов государственной собственности. Результат продажи был следующий:

	ТОО «Сапаржай Астана»	ТОО «Сарыарка- Агро»
<b>Активы:</b>		
Основные средства и нематериальные активы	8,592	218,735
Торговая дебиторская задолженность	8,319	85,733
Денежные средства	2	113,646
Прочие активы	1,894	17,591
	<b>18,807</b>	<b>435,705</b>
<b>Обязательства:</b>		
Торговая кредиторская задолженность	(22,582)	(88,817)
Прочие обязательства	(13,221)	-
	<b>(35,803)</b>	<b>(88,817)</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>(16,996)</b>	<b>346,888</b>
<b>Доходы от продажи</b>	<b>917,582</b>	<b>212</b>
<b>Прибыль/(убыток) от продажи</b>	<b>934,578</b>	<b>(346,676)</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**20 Выручка (продолжение) (код строки 010 отчета о прибылях и убытках)**

*Доходы от продажи имущества*

Доходы от продажи имущества представлены реализацией основных средств и инвестиционного имущества Группы (земельных участков и зданий и сооружений), и прочих долгосрочных активов, в том числе тех, которые были классифицированы как активы, предназначенные для продажи на конец предыдущего отчетного периода, в рамках программы приватизации объектов государственной собственности.

	Земельные участки	Права пользовани земельными участками	Здания	Прочие активы	Итого
<b>2018 год:</b>					
Доходы от продажи имущества	-	122,539	21,973	54,663	199,175
Расходы по продаже имущества	-	(125,756)	(21,973)	(49,913)	(197,642)
	-	<b>(3,217)</b>	-	<b>4,750</b>	<b>1,533</b>
<b>2017 год:</b>					
Доходы от продажи имущества	104,999	-	705,024	19,820	829,843
Расходы по продаже имущества	(93,521)	-	(708,953)	(22,500)	(824,974)
	<b>11,478</b>	-	<b>(3,929)</b>	<b>(2,680)</b>	<b>4,869</b>

*Остатки по договорам с покупателями*

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	209,248	138,250
Обязательства по договорам	(37,926)	(112,328)

В 2018 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности составил 224,891 тысячу тенге, (2017: 249,609 тысячи тенге).

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров и оказание услуг.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2018 год	2017 год
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	112,328	25,582

**21 Себестоимость реализованных товаров и услуг (код строки 011 отчета о прибылях и убытках)**

	2018 год	2017 год
Услуги сторонних организаций	1,552,894	494,534
Техническое обслуживание и ремонт	1,041,247	240,015
Расходы по тепловой энергии (дизельное топливо)	608,877	126,301
Стоимость инвестиций в дочерние организации	462,943	329,892
Расходы по электроэнергии	356,629	54,194
Себестоимость товаров	209,527	47,058
Стоимость реализованного имущества	197,642	824,974
Прочие	156,381	71,294
<b>Итого себестоимости реализации</b>	<b>4,586,140</b>	<b>2,188,262</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**22 Расходы по реализации (код строки 013 отчета о прибылях и убытках)**

Расходы по реализации связаны с реализацией товаров стабилизационного фонда и включают в основном транспортные услуги, и услуги складского обслуживания.

	2018 год	2017 год
Услуги складского обслуживания	29,910	19,504
Услуги по предоставлению подъездного пути	-	4,983
Транспортные услуги	5,813	4,116
Прочее	2,085	5,264
<b>Итого расходы по реализации</b>	<b>37,808</b>	<b>33,867</b>

**23 Административные расходы (код строки 014 отчета о прибылях и убытках)**

	2018 год	2017 год
Заработная плата	395,409	269,454
Расходы по обесценению и созданию резерва по ожидаемым кредитным убыткам	378,444	200,498
Расходы по предпроектной сметной документации	322,430	-
Расходы по обесценению инвестиционной недвижимости	236,003	-
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	112,562	144,102
Услуги сторонних организаций	92,432	46,956
Аренда	83,286	60,344
Налоги	82,122	68,508
Расходы по созданию резерва на обесценение инвестиций в ассоциированные организации	41,000	180,502
Командировочные расходы	8,133	17,933
Страхование	6,055	4,296
Ремонт и обслуживание	5,276	14,444
Материалы	5,215	5,648
Штрафы и пени	3,398	104
Услуги связи	3,222	3,221
Обучение	2,904	1,162
Амортизация нематериальных активов	22	-
Прочие	21,274	2,806
<b>Итого общих и административных расходов</b>	<b>1,799,187</b>	<b>1,019,978</b>

**24 Прочие доходы (код строки 016 отчета о прибылях и убытках)**

Прочие доходы Группы в основном включают разницу между балансовой стоимостью и оценочной стоимостью имущества, переданного в ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» в сумме 37,631 тысяча тенге и доходы в виде штрафов за неисполнение договоров.

**25 Доходы по финансированию (код строки 021 отчета о прибылях и убытках)**

	2018 год	2017 год
Доходы по вознаграждениям с депозитов	277,864	251,426
Дивиденды полученные	115,240	-
Амортизация дисконта по реализации имущества в рассрочку	55,317	-
Амортизация дисконта по займам выданным	40,998	61,984
<b>Итого доходы по финансированию</b>	<b>489,419</b>	<b>313,410</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**26 Расходы по финансированию** (код строки 022 отчета о прибылях и убытках)

	2018 год	2017 год
Признание дисконта по займам выданным	38,443	302,149
Амортизация дисконта по займам полученным	226,432	147,860
Прочие расходы по финансированию	-	5,634
<b>Итого расходы по финансированию</b>	<b>264,875</b>	<b>455,643</b>

**27 Расходы по подоходному налогу** (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)

	2018 год	2017 год
Расход по текущему подоходному налогу	953	-
Расходы по отложенному налогу	51,847	15,467
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>52,800</b>	<b>15,467</b>

*Сверка действующей налоговой ставки*

	2018 год	2017 год
<b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения</b>	<b>(279,536)</b>	<b>55,228</b>
Расчётная сумма налога по установленной ставке (20%)	55,907	(11,046)
Доходы не подлежащие налогообложению	72,197	-
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	(113,178)	66,857
Прочее	(67,726)	(71,278)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(52,800)</b>	<b>(15,467)</b>

*Отложенные налоговые активы и обязательства*

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>250,789</b>	<b>350,113</b>
Переносимые налоговые убытки	123,049	110,279
Займы выданные	71,012	82,587
Торговая дебиторская задолженность	51,784	157,247
Запасы	4,944	-
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(198,078)</b>	<b>(132,377)</b>
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(141,348)	(30,361)
Займы полученные	(56,730)	(102,016)
<b>Непризнанные отложенные налоги</b>	<b>(104,558)</b>	<b>(217,736)</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(51,847)</b>	<b>-</b>

*Движение признанных отложенных налоговых активов и обязательств:*

	2018 год	2017 год
На 1 января	-	142,569
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	(51,847)	(15,467)
Отражено в капитале	-	(127,105)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(51,847)</b>	<b>-</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**26 Расходы по подоходному налогу (продолжение) (код строки 101 отчета о прибылях и убытках)**

Движение непризнанных отложенных налоговых активов и обязательств было следующее:

	2018 год	2017 год
На 1 января	217,736	150,876
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	(113,178)	66,857
<b>На 31 декабря</b>	<b>104,558</b>	<b>217,736</b>

Отложенные налоговые активы не признаны ввиду неопределенности их реализации в будущем.

**28 Сделки со связанными сторонами**

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Нур-Султан.

**(a) Отношения контроля**

Информация о единственном акционере Группы приведена в Примечании 1.

**(b) Операции с ключевым руководящим составом**

Ключевой управленческий персонал состоит из семи человек на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: восьми человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы составляет 70,877 тысяч тенге (2017 год: 68,939 тысяч тенге).

**(c) Операции с прочими связанными сторонами**

За 2018 и 2017 года сделки между связанными сторонами были следующие:

		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон
Ассоциированные организации	2018	-	-
	2017	26,328	(11,190)
Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акимата города Нур-Султан	2018	2,771,420	(488,038)
	2017	555,954	-

**27 Сделки со связанными сторонами (продолжение)**

**(с) Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)**

Не погашенные сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 года были следующие:

		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Ассоциированные организации	2018	-	-
	2017	7,759	-
Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акимата города Нур-Султан	2018	6,563	(10,793)
	2017	-	-

Займы, выданные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 8.

Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Примечании 16.

Полученные государственные субсидии раскрыты в Примечании 20.

**29 Договорные и условные обязательства**

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы налогов, подлежащих доначислению. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчетности.

**Судебные разбирательства**

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

**30 Управление финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие долевыми инвестициями, кредиторскую задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.



### 30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Группы, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает наличие денежных средств на банковских счетах Группы, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря на основе контрактных не дисконтированных платежей:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	415,000	2,000,000	2,415,000
Торговая кредиторская задолженность	-	355,683	-	355,683
<b>Итого финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2018 года</b>	-	<b>770,683</b>	<b>2,000,000</b>	<b>2,770,683</b>
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	200,000	2,415,000	2,615,000
Торговая кредиторская задолженность	-	34,961	-	34,961
<b>Итого финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 года</b>	-	<b>234,961</b>	<b>2,415,000</b>	<b>2,649,961</b>

#### (а) Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и торговой дебиторской задолженности.

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, как это раскрыто в Примечаниях 8 и 12. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Группа размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»  
**Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**  
*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

**30 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**(а) Кредитный риск (продолжение)**

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и депозитов в коммерческих банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов, где имеется:

	Местона- хождение	Рейтинг		2018	2017
		2018	2017		
АО «Tengri Bank»	Казахстан	B+ (негативный)	B+ (негативный)	4	102,109
АО «Bank RBK»	Казахстан	B- (негативный)	CCC	4	20,262
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B+ (негативный)	B+ (негативный)	271,647	1,858,217
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	-	B- (негативный)	-	709,912
АО «Kassa Nova»	Казахстан	B (негативный)	B (негативный)	251,079	100,597
АО «АТФ Банк	Казахстан	B (негативный)	B3 (позитивный)	1,444,149	372,675
ДБ АО «Сбербанк»		Ba3 (стабильный)	-	804,905	-
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B (стабильный)	-	403,849	-
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB (позитивный)	-	569,137	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(82,488)	-

Группа создала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств в кредитных учреждениях. Оценка была основана на рейтингах банков.

Группа не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Группа создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки. Политика Группы в части создания резерва на ожидаемые кредитные убытки приведена в примечании 2.4. (s).

По состоянию на 31 декабря 2018 года распределение торговой и прочей дебиторской задолженности и признанных ожидаемых кредитных убытков по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная, не обесцененная	252,638	17.2%	43,390
Просроченная			
30-90 дней	19,082	100.0%	19,082
90-180 дней	10,199	100.0%	10,199
181-270 дней	26,986	100.0%	26,986
Более 271 дней	125,234	100.0%	125,234

**30 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**(a) Кредитный риск (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2017 года распределение торговой и прочей дебиторской задолженности и признанных ожидаемых кредитных убытков по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная, не обесцененная	87,338	0.0%	-
Просроченная			
30-90 дней	14,275	0.0%	-
90-180 дней	1,000	0.0%	-
181-270 дней	24,730	0.0%	-
Более 271 дней	347,854	71.8%	249,609

**(b) Управление капиталом**

Целью деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

**(c) Справедливая стоимость**

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитана по уровню 2 иерархии.

**31 Операционная аренда**

Группа заключает договора аренды помещений, находящихся в городе Нур-Султан. Максимальный срок аренды – один год, с возможностью пролонгации. Договора аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору. Договора аренды не предусматривают каких-либо ограничений в отношении Группы.

## **32 События после отчетной даты**

Группа реализовала 100% долю участия в ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» за 1,318,187 тысяч тенге.

Решением единственного акционера количество объявленных акций было увеличено до 151,427,084,798 штук. На дату выпуска отдельной финансовой отчетности единственный акционер оплатил часть объявленных акций путем передачи контроля над организациями и недвижимостью, общей стоимостью 524,821 тысяч тенге.

Контроль был передан над следующими организациями:

- ТОО «Өркен қала»;
- ТОО «Астана - Бюро специального обслуживания»;
- ТОО «Астана қалалық жарық»;
- ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан»;
- АО «Астана Innovations»;
- АО «Управляющая компания «Специальной экономической зоны «Астана-Технополис»»;
- ТОО «Городской центр развития инвестиций «Astana Invest»;
- АО «Астанаэнергосервис»;
- ТОО «Астана Ырыс»;
- ТОО «Хозяйственное управление Астан»;
- ТОО «Астанагорархитектура»;
- ТОО «Астана Өрнек»;
- ТОО «Квартирное бюро»;
- ТОО «Центр информатизации системы образования».

Рыночная стоимость переданных долей участия составляет 130,253,434 тысяч тенге.

Группа установила контроль и зарегистрировала право собственности на 100% доли участия в следующих организациях:

- ТОО «Астана орманы»;
- АО «Астана-Зеленстрой»;
- АО «Астана Тазалық».

В мае 2019 года Группа выступила в качестве гаранта по обеспечению обязательств третьей стороны на сумму 5,062,604 тысяч тенге.