

**АО «Астана Innovations»
Отдельная финансовая отчетность**

**за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчетом независимого аудитора**

Содержание

	Страница
Отчет независимого аудитора	4
Заявление руководства	6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-34

Отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «Астана Innovations»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Астана Innovations» (далее - «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на то, что Общество генерировало убыток до 2017 года. В отчетом периоде Общество получило прибыль в размере 13 287 тыс. тенге, однако накопленный убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 1 279 880 тыс. тенге. Этот факт указывает на наличие существенной неопределенности, которая обуславливает сомнение в том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность непрерывно.

Следует отметить, что оценка деятельности Общества не должна ограничиваться финансовыми показателями. Общество было создано и функционирует для реализации мер государственной поддержки в создании современной инфраструктуры города Астана и других социально значимых проектов. Коммерческая деятельность и максимизация прибыли не являются приоритетами, деятельность Общества регламентирована существующей Государственной программой поддержки инвестиций и утвержденными планами по финансированию.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

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

представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем те, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми. Мы раскрываем информацию, связанную с данными вопросами, в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие такой информации запрещено законом или нормативным актом, или, когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что отрицательные последствия о подобной информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Квалифицированный аудитор Малика Халманова

(Квалификационное свидетельство аудитора № 0473
выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 14.11.1998 г.)



ТОО Фирма «АУДИТСЕРВИС»

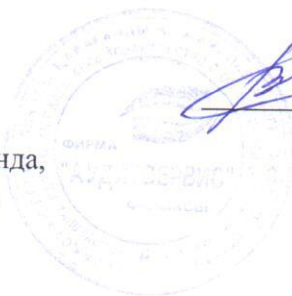
Государственная лицензия №0000046, вид МФЮ, выданная Министерством финансов РК, на занятие аудиторской деятельностью на территории РК


Директор
ТОО Фирма «АУДИТСЕРВИС»

Республика Казахстан, г. Караганда,

Пр. Бухар Жырау 24, офис 207

«26» апреля 2018 г.



 Швалов В.И.

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

Руководство АО «Астана Innovations» (далее - «Общество») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты его деятельности, движения денежных средств и изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Общества 26 апреля 2018 года.

От имени руководства Общества:

Председатель Правления _____ Сартаев О.

Главный бухгалтер _____ Желдыбаева Ж.О.



АО «Астана Innovations»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>в тыс.тенге</i>	Примечание	2 017	2016 реклассифицировано
АКТИВЫ			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	772 137	830 808
Дебиторская задолженность	6	195 769	27 814
Запасы	7	2 454	80 191
Текущий подоходный налог	8	24 810	16 173
Прочие краткосрочные финансовые активы	9	288 583	292 705
Прочие краткосрочные активы	10	29 361	223 902
		1 313 115	1 471 593
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	11	1 222 308	1 518 105
Нематериальные активы	12	263 389	251 512
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13	-	-
		1 485 697	1 769 616
ИТОГО АКТИВЫ		2 798 812	3 241 210
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	62 368	107 694
Вознаграждения работникам		-	51
Краткосрочные оценочные обязательства	15	11 506	18 123
Прочие краткосрочные обязательства	16	5 018	159 318
		78 892	285 187
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	24	-	-
КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	1	4 040 000	4 040 000
Неоплаченный капитал		(40 200)	(40 200)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 279 880)	(1 043 777)
		2 719 920	2 956 023
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 798 812	3 241 210

От имени руководства Общества:

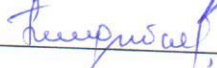
Председатель Правления  Сартаев О.Главный бухгалтер  Желдыбаева Ж.О.

АО «Астана Innovations»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тыс.тенге	Примечание	2 017	2 016
Доход	18	1 215 549	827 936
Себестоимость товаров, работ, услуг	19	(888 751)	(730 336)
Валовая прибыль		326 798	97 600
Административные расходы	20	(270 950)	(266 399)
Прочие доходы	21	128 319	40 988
Прочие расходы	22	(259 440)	(12 723)
Прибыль от операционной деятельности		(75 272)	(140 534)
Доход по финансированию	23	102 519	23 197
Прибыль (убыток) до подоходного налога		27 246	-117 338
Экономия (Расход) по подоходному налогу	24	(13 959)	(8)
Итого совокупный доход за год		13 287	(117 346)

От имени руководства Общества:

Председатель Правления  Сартаев О.Главный бухгалтер  Желдыбаева Ж.О.

АО «Астана Innovations»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в.тыс.тенге

	2 017	2 016
Поступление денежных средств, всего в том числе:	1 318 371	1 060 754
реализация товаров и услуг	1 226 884	1 016 931
полученные вознаграждения	67 367	24 909
прочие поступления	24 120	18 914
Выбытие денежных средств, всего в том числе:	1 376 777	1 019 853
платежи поставщикам за товары и услуги	686 834	479 223
выплаты по оплате труда	387 490	384 116
подходный налог и другие платежи в бюджет	238 246	87 197
прочие выплаты	64 207	69 317
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(58 406)	40 901
Поступление денежных средств, всего в том числе:	-	-
поступление прочие	-	-
Выбытие денежных средств, всего в том числе:	-	292 705
прочие выплаты	-	292 705
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-	(292 705)
Поступление денежных средств, всего в том числе:	-	-
прочие поступления	-	-
выплата вознаграждения	-	-
Выбытие денежных средств, всего в том числе:	-	-
выплата вознаграждения	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	(265)	-
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(58 671)	(251 804)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	830 808	1 082 613
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	772 137	830 809

От имени руководства Общества:

Председатель Правления

Сартаев О.

Главный бухгалтер

Желдыбаева Ж.О.



АО «Астана Innovations»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тыс. тенге	Примечание	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2016 года					
		4 040 000	(50 000)	(408 205)	3 581 795
Ошибки прошлых лет	17			(518 226)	(518 226)
Чистая прибыль (убыток) за период				(117 346)	(117 346)
Оплачено в уставный капитал	1		9 800		9 800
На 1 января 2017 года					
		4 040 000	(40 200)	(1 043 777)	2 956 023
Ошибки прошлых лет	17			(249 390)	(249 390)
Чистая прибыль (убыток) за период				13 287	13 287
На 31 декабря 2017 года					
		4 040 000	(40 200)	(1 279 880)	2 719 920

От имени руководства Общества:

Председатель Правления Сартаев О. Сартаев О.

Главный бухгалтер Желдыбаева Ж.О. Желдыбаева Ж.О.



1. Общая информация.

Акционерное общество «Астана Innovations» (далее Общество) создано в соответствии с Постановлением Акимата города Астаны от 31 мая 2011 года за № 30-484 п. Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Астаны № 40372-1901-АО (АК) от 16.06.2011 года

Общество создано в целях реализации Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 958, Программы по развитию инноваций и содействию технологической модернизации в Республике Казахстан на 2010-2014 годы, утвержденной постановлением Правительством Республики Казахстан от 30 ноября 2010 года № 1308, а также в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» со 100-процентным участием государства в уставном капитале. Учредителем и Единственным акционером Общества является Акимат города Астаны.

Целью деятельности Общества является содействие в развитии глобальной конкуренции г. Астана и создание наиболее благоприятных условий для развития и внедрения инноваций и чистых (зеленых) технологий, в том числе содействие в организации и развитии высокотехнологичных и наукоемких производств.

Зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 4 040 000, тыс.тенге, из них количество объявленных простых акций – 4 040 000 штук, размещенных – 3 999 800 штук, номинальная стоимость каждой акции составляет 1 000 тенге, каждая акция наделена одним голосом. Привилегированных акций Общество не имеет. Объявленный уставный капитал оплачен денежными средствами на сумму 3 990 000 тыс.тенге, имуществом 9 800 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года неоплаченный капитал составляет 40 200 тыс.тенге, так как не размещены 40 200 штук номиналом 1,000 тыс.тенге из последнего выпуска акций.

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Объявленный уставный капитал	4 040 000	4 040 000
Оплаченный уставный капитал	3 999 800	3 999 800
Необлаченный уставный капитал	(40 200)	(40 200)
ИТОГО уставный капитал	3 999 800	3 999 800

В 2017 году среднегодовая численность работников составляла 79 человек. Юридический адрес Общества: г.Астана, ул. Д.Конаева 8, блок Б.

2. Принципы представления финансовой отчетности.

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО) и полностью соответствует им. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Функциональная валюта и валюта презентации. Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности является казахстанский тенге.

Операции и остатки в иностранной валюте. Операции в иностранной валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах активов и

обязательств по официальным обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли и убытка за год.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность была подготовлена с учетом того, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем. Предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности, реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Использование оценок и допущений. Соответствие МСФО требует от Руководства Общества использование оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течении отчетного периода. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Данная финансовая отчетность подготовлена в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет на текущие так и на будущие периоды.

Основные допущения относительно будущих событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности исходя из сроков оплаты. Руководство основывает свои расчеты на текущих экономических условиях, анализе дебиторской задолженности, условий платежей.

Накопленные убытки по обесценению основных средств и незавершенного строительства

Общество признает убытки по обесценению основных средств, в том числе эксплуатируемых в рамках пилотного проекта СКОЖ, путем создания резерва под обесценение. Руководство основывает свои расчеты, исходя из имеющейся текущей информации касательно суммы обесценения основных средств утраченных, лицензий на программное обеспечение, права на которые не были должным образом закреплены за Обществом и т.д. Изменения в оценке суммы убытков в будущем могут вызвать корректировки в размерах резервов по обесценению основных средств.

Срок полезной службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Налогообложение

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

Активы по отсроченному налогу

Отложенные налоговые активы признаются Обществом в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов только в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

3. Обзор основных принципов учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее трех месяцев.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости. Резерв по сомнительным долгам создается по итогам проведенной инвентаризации на основе метода учета по срокам.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива. Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей стоимости: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течении того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей

доли вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течении следующих сроков службы (лет)

Вид основных средств	Срок службы
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	2-100
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-10
Мебель	4-10
Прочие основные средства	2-20

Срок полезного использования нематериальных активов определяется на основании Протокола постоянно действующей комиссии, утверждаемой приказом Председателя Правления Общества, исходя из будущих экономических выгод. При этом срок полезной службы не должен превышать 10 лет. При начислении амортизации Общество использует прямолинейный метод. Амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется. В конце отчетного периода Общество проводит проверку НМА на предмет обесценения.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

При внутреннем создании нематериального актива Общество классифицирует создание актива на стадию исследований и стадию разработок.

Если Общество не может отличить стадию исследований от стадии разработок внутреннего проекта по созданию нематериального актива, то оно рассматривает затраты по этому проекту так, как если бы они были понесены только в стадии исследований.

Общество не признает нематериальные активы, возникающие из исследований (или стадии исследования внутреннего проекта). Затраты на исследования (или стадию исследования внутреннего проекта) относятся на расходы в том периоде, когда они были понесены.

Аренда – это договор по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течении согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде** арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном годовом доходе как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии, а также вознаграждения в неденежной форме (например медицинское страхование и обслуживание) для занятых в настоящее время работников, выходные пособия.

Общество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущие обязательства в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активов, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, займов и торговой, и прочей дебиторской задолженности, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов они оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Общество определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения за вычетом любого резерва на обесценение.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются в составе отчета о прибылях и убытках в момент их возникновения в результате одного или более событий, возникающих после первоначального признания финансового актива и оказывающих влияние на сумму или время поступления ожидаемых будущих денежных потоков по финансовым активам или группам финансовых активов, которое может быть надежно оценено.

Первостепенными факторами, которые Общество принимает во внимание при определении факта обесценения финансовых активов, являются информация о просроченной задолженности и возможности реализации обеспечения, связанного с данной задолженностью, в случае наличия такового.

Если в последующих периодах сумма убытка от обесценения уменьшается, это уменьшение может быть достоверно оценено как возникшее в результате события, произошедшего после признания убытка от обесценения (такого, как, например, улучшение кредитного рейтинга дебитора). Первоначальная сумма признанного убытка от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков.

Прекращение признания финансовых активов

Общество списывает финансовые активы только тогда, когда право получения денежных средств, возникающих от актива, истекает или Общество передает финансовый актив и вместе с ним все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, другой компании. Если Общество и не передает и не удерживает существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности на передаваемый актив, Общество продолжает признавать финансовый актив, а также признает заем с обременением на сумму полученных доходов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и кредиты и заимствования. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства существенно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается как доход или убыток периода.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание дохода

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме увеличения актива или уменьшения обязательства и когда величина такого увеличения может быть определена с высокой степенью надежности.

Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности,

переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Признание расходов

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

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам.

Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

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

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

- отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы получить все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили или фактически вступили в силу.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

События после отчетной даты

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

Новые пересмотренные стандарты и интерпретации

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применяющихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам отдельными строками в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретения долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединения бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имеющиеся доли участия в совместной организации не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод, не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие

определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться по МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания).

Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки в МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012 – 2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп), осуществляется как правило посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому, должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающее участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако, раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства либо в отчет об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в раскрытии информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчет(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчет о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме того, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчет о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключений из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких

платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

4. Реклассификация

После утверждения финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31.12.2016, Руководство Общества обнаружило, что при подготовке были допущены классификационные неточности.

Для более правильного представления данных финансовой отчетности за 2016 год, незавершенное строительство и оборудование к монтажу были реклассифицированы из прочих долгосрочных активов в состав основных средств, денежные средства на специальном счете в Казначействе были реклассифицированы из состава денежных средств и их эквивалентов в краткосрочные финансовые активы

В тыс. тенге

Статьи отчета о финансовом положении на 31.12.2016	Примечание	Представлено ранее	Реклассифицировано	Пересмотрено
Прочие долгосрочные активы	-	1 038 771	(1 038 771)	-
Основные средства	11	479 334	1 038 771	1 518 105
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 123 513	(292 705)	830 808
Краткосрочные финансовые активы	9	-	292 705	292 705

5. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Денежные средства на текущих счетах	646	830 808
Денежные средства на сберегательных счетах	771 491	-
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	772 137	830 808

Денежные средства на сберегательных счетах, это депозиты в банках второго уровня, неснижаемый остаток на которых является обязательным по условиям депозита для выплаты вознаграждения.

Наименование финансового учреждения	сумма по состоянию на 31.12.2017	срок депозита	ставка	Сумма неснижаемого остатка в тыс.тенге
АО «Цеснабанк»	252 400	03.11.2018	12%	5 000
АО ДБ «Альфа-Банк»	27 791	02.03.2018	9,5%	10 000
АО «Банк Астана»	85 527	22.02.2018	13.2%	10 000
АО "Цесна Банк" Депозит Магнат	200 000	03.11.2018	12,7%	200 000
АО «ККБ»	205 773	21.02.2018	11,5%	61 000
ИТОГО	771 491			286 000

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 104	1 712
Вознаграждения к получению	38 405	21 203
Задолженность по претензиям	229 805	24 544
Резерв по сомнительным требованиям	(77 545)	(19 645)
ИТОГО торговая дебиторская задолженность	195 769	27 814

Задолженность по претензиям в размере 216 034 тыс. тенге – сумма иска (претензионных требований) Общества к АО «Казахтелеком» по Договору Консорциума в целях реализации проекта «Smart Astana», которое смонтировано и находится в пилотной эксплуатации в рамках Проекта «Система комплексного обеспечения жизнедеятельности города».

7. Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Товары, материалы	82 313	80 191
Резерв под обесценение запасов	(79 859)	
ИТОГО запасы	2 454	80 191

По товарам (инженерным терминалам) возвращенным в 2016 году в связи с досрочным расторжением договора лизинга, в отчетном периоде признан резерв по обесценению в размере балансовой стоимости товаров.

8. Текущий подоходный налог

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Переплата по КПП	24 810	16 173
ИТОГО переплата по КПП	24 810	16 173

9. Краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Денежные средства на специальных счетах	288 583	292 705
ИТОГО краткосрочные финансовые активы	288 583	292 705

В 2012 году в рамках формирования и увеличения уставного капитала Общества было выделено 2 090 000 тыс. тенге по бюджетной программе № 065.

В соответствии с ФЭО-2012 года выделенные бюджетные инвестиции в сумме 2 090 000 тыс. тенге распределены следующим образом:

№ п/п	Наименование мероприятия	Стоимость, всего
пополнение уставного капитала:		2 090 000
1	Реализация пилотного проекта СКОЖ в т.ч.	2 000 000
	<i>* разработка ПСД для строительства здания ГЦОУ</i>	<i>150 000</i>
	<i>* приобретение ОС и НМА для системы СКОЖ</i>	<i>1 800 000</i>
	<i>* ремонт здания и приобретение ОС для пилотного проекта СКОЖ</i>	<i>50 000</i>
2	Реализация проекта ГИМС «Astana I-Media»	90 000

Из общей стоимости пилотного проекта СКОЖ в сумме 2 000 000 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2017 г. освоено 1 711 456 тыс. тенге, неосвоенный остаток денежных средств в сумме 288 544 тыс. тенге, в том числе:

180 031 тыс. тенге – окончательная оплата по договору с АО «Дирекция корпоративных продаж АО «Казахтелеком» по разработке СКОЖ;

105 456 тыс. тенге – свободный остаток денежных средств, рассматривается вопрос о переориентации на новый проект в соответствии с поручением акима города Астана.

3 056 тыс. тенге – остаток денежных средств для приобретения ОС для оснащения здания ГЦОУ пилотного проекта СКОЖ.

Остаток неосвоенных бюджетных средств размещены на контрольном счете Казначейства, так как в соответствии с законодательством Республики Казахстан отсутствует механизм возврата бюджетных инвестиций, а также не предусмотрено уменьшение уставного капитала акционерного общества.

10. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Авансы выданные	6 286	222 329
Расходы будущих периодов	2 669	992
Переплата по прочим налогам	20 406	582
ИТОГО прочие краткосрочные активы	29 361	223 902

11. Основные средства

	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры	Прочие	Незаверше нное строительс тво	Итого
Остаточная стоимость на 31.12.2016 года	436 777	7 386	5 656	29 514	1 038 771	1 518 105
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>606 344</i>	<i>13 663</i>	<i>27 698</i>	<i>59 957</i>	<i>1 437 298</i>	<i>2 144 961</i>
<i>Накопленный износ и обесценение</i>	<i>(169 567)</i>	<i>(6 276)</i>	<i>(22 042)</i>	<i>(30 444)</i>	<i>(398 527)</i>	<i>(626 856)</i>
Поступления	13 311	-	7 166	1 105	37 691	59 272
Выбытия	-	-	(378)	(5 473)	(37 480)	(43 331)
Расходы по износу и обесценению	(63 818)	(1 836)	(3 810)	(6 937)	(239 894)	(316 296)
Накопленный износ по выбытиям	-	-	323	4 234	-	4 557
Остаточная стоимость на 31.12.2017 года	386 270	5 551	8 957	22 442	799 088	1 222 308
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>619 655</i>	<i>13 663</i>	<i>34 486</i>	<i>55 589</i>	<i>1 215 642</i>	<i>1 939 035</i>
<i>Накопленный износ и обесценение</i>	<i>(233 385)</i>	<i>(8 112)</i>	<i>(25 529)</i>	<i>(33 147)</i>	<i>(416 554)</i>	<i>(716 727)</i>

В составе незавершенного строительства учтено оборудование, приобретенное в 2013 году в целях реализации проекта «Smart Astana», смонтировано и находится в пилотной эксплуатации в рамках Проекта «Система комплексного обеспечения жизнедеятельности города Астана и представлено следующим образом»

	2017	2016
Оборудование в монтаже	1 215 642	1 437 298
Обесценение	(416 554)	(398 527)
Стоимость за минусом обесценения	799 088	1 038 771
ИТОГО	799 088	1 038 771

В целях реализации проекта «Smart Astana» был создан Консорциум, в который вошли АО «Казахтелеком», ТОО «CA Industrial Construction & Services», ТОО «ARLAN SI». Согласно условиям договора Консорциума указанные юридические лица обязались приобрести, смонтировать и передать в эксплуатацию Обществу оборудование в требуемом количестве и качестве, полностью укомплектованное и готовое к эксплуатации в пилотном режиме. Оборудование, обеспечивающее функционирование проекта «Smart Astana» работает в пилотном режиме с 2014 года, однако по оценкам Общества в связи с тем, что участники Консорциума не выполнили в полном объеме свои обязательства по укомплектованию оборудования необходимым программным обеспечением, лицензиями на право пользования предоставленным программным обеспечением, сертификатами соответствия, не предоставили акты по выполненным услугам монтажа и пуско-наладки по каждой подсистеме. По оценкам Руководства Общества, оборудование требует доработки, доукомплектования, работает с момента запуска в Пилотном режиме, и должно учитываться в составе незавершенного строительства (оборудование в монтаже). Общество признает обесценение данного оборудования в размере соизмеримом с начислением износа, исходя из срока службы 10 лет

12. Нематериальные активы

	Авторские права	Патенты	Лицензии	Прочие НМА	ИТОГО
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2015	28	90	270 996	-	271 114
Поступление	6	-	-	9 800	9 806
На 31 декабря 2016	34	90	270 996	9 800	280 920
Поступление	-	-	-	39 055	39 055
На 31 декабря 2017	34	90	270 996	48 855	319 975
Накопленный износ					
На 31 декабря 2015	11	27	2258	-	2296
Начисленный износ	3	9	27100	-	27112
На 31 декабря 2016	14	36	29 358	-	29408
Начисленный износ	3	9	27 100	66	27 178
На 31 декабря 2017	17	45	56 458	66	56 585
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2015	17	63	268 738	-	268 818
На 31 декабря 2016	20	54	241 638	9 800	251 512
На 31 декабря 2017	17	45	214 538	48 789	263 389

13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Инвестиции учитываемые методом долевого участия	509 519	509 519
Резерв под обесценение инвестиций	(509 519)	(509 519)
ИТОГО инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-

Общество является одним из учредителей ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр», с долей уставного капитала 29,9 %, с общей суммой вклада 509 519 тыс.тенге. ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр» был учрежден в 2011 году. Общество является единственным участником, который обязался внести взнос в уставный капитал денежными средствами и полностью выполнил обязательства по формированию уставного капитала.

В 2015 году ТОО «Целинсельмаш Астана» второй учредитель (доля в уставном капитале 16,5 % в судебном порядке изъяло имущество (здание и земельный участок), ранее внесенное в уставный капитал ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр»,

Третий учредитель - Компания «SST Astana s.r.o» - нерезидент РК, которому принадлежит 53,6 % доли в уставном капитале, по состоянию на 31 декабря 2017 года в судебном порядке изымает имущество (машиностроительные станки) ранее внесенное в уставный капитал ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр».

По оценкам Руководства Общества, ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр» в обозримом будущем не достигнет уставных целей, в связи с конфликтом интересов учредителей, который не может разрешиться в течении нескольких лет. По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2017 года признан резерв по обесценению инвестиций в размере ранее внесенного взноса в уставный капитал.

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Задолженность поставщикам и подрядчикам	61 730	106 482
Задолженность по заработной плате	638	
Прочая задолженность	-	1 212
ИТОГО кредиторская задолженность:	62 368	107 694

15. Краткосрочные оценочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	11 506	15 106
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	-	3 017
ИТОГО краткосрочные оценочные обязательства	11 506	18 123

16. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Прочие краткосрочные обязательства	5 012	87 720
Задолженность по налогам (НДС к уплате)	-	71 598
Задолженность по социальным отчислениям	6	-
ИТОГО прочие краткосрочные обязательства	5 018	159 318

17. Корректировка ошибок прошлых лет.

В финансовой отчетности Общества за 2016 год инвестиция в ТОО «Казахстанско-Чешский технологический центр» отражена по балансовой стоимости. События указывающие на полное обесценения балансовой стоимости инвестиций в размере **509 519** тыс.тенге, имели место в 2015 году, когда один из учредителей фактически закончил процесс по расторжению учредительного договора и добился возврата имущества, ранее внесенного в уставный капитал ТОО Казахстанско-Чешский технологический центр», при этом положение Общества в учредительном договоре наиболее уязвимое, так как вернуть денежные средства внесенные в уставный капитал ТОО Казахстанско-Чешский технологический центр» не представляется возможным в настоящее время. Стоимость инвестиции в настоящей отчетности обесценена наиболее ранней датой в настоящей финансовой отчетности – корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли (убытка) на 01 января 2016 года.

В 2017 году вступило в силу решение Суда по иску ГУ «Управление по инвестициям и развитию» к Обществу на сумму 145 035 тыс.тенге. Стоимость услуг оказанных Обществом в 2014 году на 30 000 тыс.тенге и в 2015 году 115 035 тыс.тенге, подлежит уменьшению на указанную сумму, ранее уплаченные денежные средства подлежат возврату. Корректировка доходов в размере 129 495 тыс.тенге произведена наиболее ранней датой в настоящей финансовой отчетности –корректировка начального сальдо по состоянию на 01 января 2017 года

Оборудование, обеспечивающее функционирование проекта «Smart Astana» работает в пилотном режиме с 2014 года. По оценкам Руководства Общества, оборудование требует

доработки, доукомплектования, работает с момента запуска в Пилотном режиме, и поэтому должно учитываться в составе незавершенного строительства (оборудование в монтаже). Ранее до 2017 года, Общество не начисляло износ оборудования. Данное изменение принято рестроспективно. Стоимость оборудования обесценена на сумму износа в размере 209 966 тыс.тенге, как если бы оборудование амортизировалось в течении 2015-2016 годов. Произведена корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли (убытка) в настоящей финансовой отчетности - на 01 января 2017 года

По результатам инвентаризации обнаружены НМА (лицензии и программное обеспечение), которые были ошибочно признаны недостачей в 2015 году – балансовой стоимостью в размере 80 421 тыс.тенге. Уменьшена стоимость недостачи на сумму 80 421 тыс.тенге и восстановлен НДС на сумму 9 650 тыс.тенге. Произведена корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли (убытка) в настоящей финансовой отчетности на 01 января 2017 года

18. Выручка

<i>В тыс. тенге</i>	2017	2016
Доход от оказания услуг	1 215 549	827 936
ИТОГО выручка от оказанных услуг	1 215 549	827 936

19. Себестоимость реализованных услуг

<i>В тыс. тенге</i>	2017	2016
материальные затраты	(3 255)	(3 687)
амортизация ОС и НМА	(99 598)	(100 984)
прочие затраты	(24 794)	(31 763)
налоги на ЗП	(23 301)	(24 452)
услуги сторонних организаций	(501 353)	(386 374)
заработная плата	(236 450)	(262 934)
возврат оборудования	-	79 859
ИТОГО себестоимость реализованных услуг	(888 751)	(730 336)

20. Административные расходы

	2017	2016
заработная плата и связанные с ней налоги	(205 116)	(176 838)
аренда	(30 770)	(36 644)
Расходы по созданию резервов по отпускам	-	(9 789)
Услуги связи	(1 425)	(8 236)
Амортизация ОС и НМА	(3 981)	(5 894)
командировочные расходы	(4 765)	(5 594)
страхование	(834)	(1 240)
Охрана объекта	(568)	(1 941)
Налоги и другие платежи в бюджет	(6 123)	(1 814)

материальные затраты	(2 613)	(1 591)
услуги банка	(388)	(564)
членские взносы	(295)	(276)
аудиторские, информационные услуги	(1 616)	(2 500)
штрафы, пени по хозяйственным договорам	-	(9 352)
другие расходы	(12 456)	(4 126)
ИТОГО	(270 950)	(266 399)

21. Прочие доходы

<i>В тыс. тенге</i>	2017	2016
Доходы от курсовой разницы	-	5 518
Доход от списания задолженности	88 430	-
Доходы от штрафов	22	12 345
Доходы от восстановления убытка от обесценения	-	1 885
Доходы от списания обязательств	36 786	-
Грант	-	10 453
Прочие доходы	3 081	10 787
ИТОГО прочие доходы	128 319	40 988

22. Прочие расходы

<i>В тыс. тенге</i>	2017	2016
расходы от выбытия активов	(1 298)	(359)
расходы от курсовой разницы	(9 124)	(3 827)
Расходы от обесценения активов	(184 842)	(8 537)
списание активов в результате потерь, недостач	(6 011)	-
расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(57 900)	-
прочие расходы	(265)	-
Итого прочие расходы	(259 440)	(12 723)

23. Доходы по финансированию

	2017	2016
Роялти	3 025	-
Вознаграждение по финансовому лизингу	-	3 946
Вознаграждение по депозитам	99 494	27 158
Вознаграждение по финансовому лизингу прошлых лет	-	(7 908)
ИТОГО доходы по финансированию	102 519	23 196

24. Расходы по подоходному налогу

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог.

В отчетном периоде Общество понесло расход по текущему подоходному налогу в сумме 13 959 тыс. тенге, который представляет собой подоходный налог, удержанный у источника выплаты по полученному вознаграждению по депозиту.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам.

Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц установлена на 2017 и 2016 годы в размере 20%.

Отложенный налоговый актив в 2017 и 2016 гг. не признавался в финансовой отчетности в силу того, нет вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой Общество могло бы использовать данные налоговые активы.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущий подоходный налог	(13 959)	(8)
Расходы по подоходному налогу	(13 959)	(8)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных ставок налога, действующих на дату составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Актив по отсроченному налогу	(95 702)	(105 692)
Основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы	(34 344)	(32 434)
Резерв по обесценению дебиторской	(15 509)	(3 929)
Резерв по обесценению запасов	(15 972)	-
Резерв по отпускам	(2 301)	(3 625)
Переносимые налоговые убытки	(27 575)	(65 705)
Чистый актив по отсроченному налогу	(95 702)	(105 692)

Расчет отложенного налогового обязательства (актива) на 31 декабря 2017 года:

	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог
Основные средства, ИН и НМА, НЗ	1 485 697	1 657 418	(171 721)	(34 344)
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	195 769	273 314	(77 545)	(15 509)
Запасы	2 454	82 313	(79 859)	(15 972)
	31			

Резерв по отпускам	11 506	-	(11 506)	(2 301)
Переносимые налоговые убытки	(137 877)	-	(137 877)	(27 575)
Чистый налоговый актив				(95 702)

Расчет отложенного налогового обязательства (актива) на 31 декабря 2016 года:

	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог
Основные средства, ИН и НМА, НЗ	1 769 616	1 931 787	(162 170)	(32 434)
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	27 814	47 459	(19 645)	(3 929)
Резерв по обесценению запасов	80 191	80 191	-	-
Резерв по отпускам	18 123	-	(18 123)	(3 625)
Переносимые налоговые убытки	(328 523)	-	(328 523)	(65 705)
Чистый налоговый актив				(105 692)

25. Операции со связанными сторонами

Все государственные учреждения, являются сторонами, связанными с акционерным обществом. Доходы Общества полностью формируется за счет доходов от оказания услуг по договорам с Государственным учреждением «Управление по инвестициям и развитию города Астаны»

В тыс.тенге	Реализация товаров, работ, услуг		Получено товаров, работ, услуг	
	2017	2016	2017	2016
ГУ Управление по инвестициям и развитию города Астаны (приемник ГУ СЭЗ Астана-новый город)	(145 035)	-	-	-
ГУ Управление по инвестициям и развитию города Астаны	1 212 100	871 995	-	9 800
ГУ Управление экономики и бюджетного планирования	-	14 286	-	-
ГУ "Управление образования города Астаны	2 551	11 480	-	-

26. Условные и договорные обязательства и операционные риски, суды

17 марта 2017 года Общество подало иск к Консорциуму о понуждении исполнить обязательства по договору. Общество требует от Консорциума исполнения обязательств по договору о государственных закупках от 28 июня 2013 года № 150/13-V/123. Перечислены виды работ и услуг, подлежащих выполнению в рамках названного договора.

В июле 2017 года Консорциумом подана апелляционная жалоба на решение СМЭС г. Астана. 28 августа 2017 года апелляционной коллегией суда г. Астаны по ходатайству Консорциума вынесено постановление о приостановлении производства по гражданскому делу с предоставлением месячного срока для урегулирования спора в порядке медиации.

11 октября 2017 года судебной коллегией по гражданским делам суда г. Астана вынесено постановление об оставлении решения суда СМЭС г. Астана от 25 мая 2017 года и отказе в удовлетворении апелляционной жалобы Консорциума.

14 марта 2018 года АО «Казахтелеком» во исполнение решения суда от 25 мая 2017 года предоставлен ряд документов, которые на сегодняшний день изучаются Обществом для разрешения вопроса о возможности/ невозможности утверждения, согласования.

10 апреля 2018 года Обществом подано ходатайство о пересмотре судебных актов в кассационном порядке. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Верховным судом еще не разрешен вопрос принятия/отказа.

27. Цели и принципы управления рисками

Операционный риск

Общество создано и функционирует по решению Акимата города Астаны в целях реализации Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан и полностью зависит от способности финансирования Правительством Республики Казахстан утвержденным государственных программ. Общество является оператором реализации и поддержки системы комплексного обеспечения жизнедеятельности города Астана. Система успешно функционирует в пилотном режиме. Осуществление оперативных функций и передача данных от управления системой СКОЖ конечным потребителям генерируемой системой информации. Общество осуществляет ряд других новых проектов в рамках утвержденной стратегии. В частности, 07 декабря 2017 года Решением Акимата города Астаны Обществу в доверительное управление Обществу передали сети телефонизации (кабельной канализации) для использования по назначению и предоставлению услуг потребителям.

Кредитный риск

Общество идентифицирует кредитный риск, связанный с прочими финансовыми активами Общества, которые включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские вклады и торговую дебиторскую задолженность, риск Общества связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

В следующей таблице показано сальдо денежных средств на расчетных и сберегательных счетах на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов S&P Standard & Poor's Global Ratings

Банки	Местонахождение	Рейтинг	По состоянию на 31.12.2017 в тыс.тенге
АО "Казкоммерцбанк"	Казахстан	B+/негативный/B	206 031
АО "Банк Астана"	Казахстан	B-/негативный/B, kzB+	85 820
АО ДБ "Альфа-Банк"	Казахстан	BB-/стабильный/B, kzA-	27 810
АО "Цеснабанк"	Казахстан	B+/негативный/B, kzBBB-	452 477
			772 137

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Общества отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Общество использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

28. События после отчетной даты.

23 февраля 2018 года Общество заключило с ГУ «Управление коммунального имущества и государственных закупок города Астаны» договор о доверительном управлении сетями телефонизации, согласно которому ГУ передает Обществу в доверительное управление без права последующего выкупа имущество - сети телефонизации города Астана, протяженностью 1 395 535,13 метров.