

**АО «Астана Innovations»
Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 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	11-30

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 2018 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 2018 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 убыток Общества за 2018 год составил 355 743 тыс. тенге, накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 1649 419 тыс. тенге. Этот факт указывает на наличие существенной неопределенности, которая обуславливает сомнение в том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность непрерывно.

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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 от 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

«12» июля 2019 г.



M. Khalmanova

Халманова М.Х.

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

Руководство АО «Астана Innovations» (далее - «Общество») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности, движения денежных средств и изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года, была утверждена руководством Общества _____ 2019 года.

От имени руководства Общества:

Председатель Правления _____ Сартаев О.

Главный бухгалтер _____ Желдыбаева Ж.О.



АО «Астана Innovations»

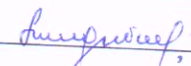
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

в тыс.тенге

	Примечание	2018	2 017
АКТИВЫ			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	885 086	772 137
Дебиторская задолженность	6	174 946	195 769
Запасы	7	4 676	2 454
Текущий подоходный налог	8	34 948	24 810
Прочие краткосрочные финансовые активы	9	287 005	288 583
Прочие краткосрочные активы	10	65 978	29 361
Итого краткосрочных активов		1 452 639	1 313 115
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	11	2 090 630	1 222 308
Нематериальные активы	12	62 687	263 389
Итого долгосрочных активов		2 153 317	1 485 697
ИТОГО АКТИВЫ		3 605 956	2 798 812
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная кредиторская задолженность	13	142 869	62 368
Вознаграждения работникам		270	-
Краткосрочные оценочные обязательства		11 962	11 506
Прочие краткосрочные обязательства	14	27 035	5 018
Итого краткосрочных обязательств		182 136	78 892
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	1	5 113 439	4 040 000
Неоплаченный капитал		(40 200)	(40 200)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1649 419)	(1 279 880)
Итого капитала		3 423 820	2 710 020
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 605 956	2 798 812

От имени руководства Общества:

Председатель Правления  Сартаев О.

Главный бухгалтер  Желдыбаева Ж.О.



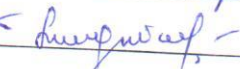
АО «Астана Innovations»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тыс.тенге	Примечание	2 018	2 017
Доход	16	1 024 951	1 215 549
Себестоимость товаров, работ, услуг	17	(647 372)	(888 751)
Валовая прибыль		377 579	326 798
Административные расходы	18	(282 445)	(270 950)
Прочие доходы	19	252 262	128 319
Прочие расходы	20	(770 873)	(259 440)
Прибыль от операционной деятельности		(423 477)	(75 272)
Доход по финансированию	21	79 688	102 519
Прибыль (убыток) до подоходного налога		(343 790)	27 246
Экономия (Расход) по подоходному налогу	22	(11 953)	(13 959)
Итого совокупный доход за год		(355 743)	13 287

От имени руководства Общества:

Председатель Правления  Сартаев О.

Главный бухгалтер  Желдыбаева Ж.О.



АО «Астана Innovations»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в.тыс. тенге

	2 018	2 017
I. Движение денег от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего в том числе:	1 172 807	1 318 371
реализация товаров и услуг	1 147 857	1 226 884
полученные вознаграждения		67 367
прочие поступления	24 950	24 120
Выбытие денежных средств, всего в том числе:	974 340	1 376 777
платежи поставщикам за товары и услуги	350 881	686 834
выплаты по оплате труда	383 642	387 490
подходный налог и другие платежи в бюджет	156 215	238 246
прочие выплаты	83 602	64 207
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	198 467	(58 406)
II. Движение денег от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего в том числе:		-
поступление прочие		-
Выбытие денежных средств, всего в том числе:	1 707	-
Приобретение основных средств	1 707	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 707)	-
III. Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего в том числе:	86 188	-
прочие поступления		-
Полученные вознаграждения	86 188	-
Выбытие денежных средств, всего в том числе:	170 000	-
Прочие выплаты	170 000	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(83 812)	-
Влияние обменных курсов валют к тенге		(265)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	112 948	(58 671)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	772 137	830 808
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	885 085	772 137

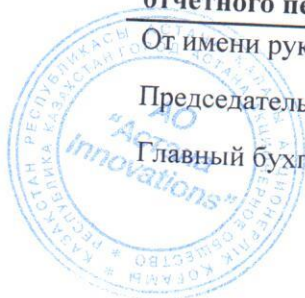
От имени руководства Общества:

Председатель Правления

Сартаев О.

Главный бухгалтер

Желдыбаева Ж.О.

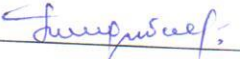


АО «Астана Innovations»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тыс. тенге	Примечание	Уставный капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2017 года					
Ошибки прошлых лет		4 040 000	(40 200)	(1 043 777)	2 956 023
Чистая прибыль (убыток) за период				(249 390)	(249 390)
Оплачено в уставный капитал				13 287	13 287
На 31 декабря 2017 года					
Ошибки прошлых лет	15	4 040 000	(40 200)	(1 279 880)	2 719 920
Чистая прибыль (убыток) за период				(13 796)	(13 796)
Взносы участников	1	1 073 439		(355 743)	(355 743)
На 31 декабря 2017 года					
		5 113 439	(40 200)	(1 649 419)	3 423 820

От имени руководства Общества:

Председатель Правления  Сартаев О.Главный бухгалтер  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 5 113 439, тыс. тенге, из них количество объявленных простых акций – 5 113 439 штук, размещенных – 5 073 239 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 1 083 239 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года неоплаченный капитал составляет 40 199 тыс.тенге, так как не размещены 40 200 штук номиналом 1,000 тыс.тенге.

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Объявленный уставный капитал	5 113 439	4 040 000
Оплаченный уставный капитал	5 073 240	3 999 800
Необлаченный уставный капитал	(40 199)	(40 200)
ИТОГО уставный капитал	5 073 240	3 999 800

В 2018 году среднегодовая численность работников составляла 69 человек. Юридический адрес Общества: г.Астана, ул. Кургальджинское шоссе 4А.

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 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.

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 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 долей 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 прямым 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 прямой 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 (или часть договора), предоставляющий право на использование актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Договор содержит

соглашение об аренде, если его исполнение зависит от идентифицированного актива и он закрепляет право контроля над использованием идентифицированного актива в течение периода использования. Каждый компонент аренды необходимо идентифицировать и учитывать отдельно. В соответствии с новым стандартом в момент заключения договора аренды арендатор не должен определять к какому виду относится данная аренда – к финансовой аренде или к операционной аренде. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета любой аренды с точки зрения арендатора.

В момент заключения договора аренды арендатор должен признать право пользования активом и соответствующее обязательство в отчете о финансовом положении в сумме дисконтированных будущих платежей по договору аренды. Право пользования активом также может включать в себя любые затраты непосредственно связанные с заключением аренды. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в двух случаях:

1. Аренда сроком менее 12 месяцев (краткосрочная аренда), и
2. Аренда активов очень низкой стоимостью (таких как компьютеры, мебель и т.д.)

Такие договора по выбору компании-арендатора могут учитываться аналогично операционной аренде в соответствии со «старым» МСФО (IAS) 17, т.е. в отчете о прибыли и убытке будут отражаться расходы по аренде одной суммой.

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 инструменты. Финансовый инструмент – любой контракт, по которому происходит одновременное увеличение финансовых активов одного субъекта и финансовых обязательств другого субъекта, или это различные формы кратко- и долгосрочного инвестирования, торговля которыми осуществляется на финансовом рынке.

Правила по первоначальному признанию не изменились в новом МСФО 9 по сравнению с МСФО 39. Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания признает договор, когда становится стороной по договору.

Финансовый актив - денежные средства или право потребовать их в какой-то ситуации, а также предоставление долевого инструмента или какого-то другого финансового инструмента.

К активам относятся все имеющиеся денежные средства, задолженности покупателей, инвестиции и ценные бумаги.

Финансовое обязательство - договор, при котором одна сторона может потребовать финансовые активы другого участника.

К обязательствам относят кредиторскую задолженность, а также все прочие виды задолженности.

Долевой инструмент - договор, который дает право на получение части активов.

Финансовые инструменты можно разделить на 2 основные группы: первичные и вторичные (производные).

Первичные - это формы договоров покупки-продажи, аренды финансового актива (денежных средств, имущества, готовой продукции и т.д.)

Вторичные или производные, иначе их называют деривативы - это финансовые инструменты (договора) объектом которых является какой-то базисный актив. Базисным активом могут быть: ценные бумаги (акции, облигации), валюта, биржевой товар (пшеница, драгметаллы), фондовый индекс (Dow Jones), процентная ставка (LIBOR) или даже другой дериватив (фьючерс). Цена производного инструмента «привязана» к цене базисного актива. Связь эта определяется ожидаемой динамикой рыночных цен на базисный актив. Чем нестабильнее цена базисного актива, тем выше цена производного от него финансового инструмента.

В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 9 устанавливает порядок классификации и оценки финансовых активов по ТРЕМ категориям:

1. Учет по амортизированной стоимости
2. Учет по справедливой стоимости через отчета о прибылях и убытках
3. Учет по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для правильного выбора категории финансовые активы надо классифицировать на основе бизнес модели предприятия, используемой для управления финансовыми активами, и анализа характеристик финансового актива, связанных с потоками денежных средств.

МСФО (IFRS) 9 устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по ДВУМ категориям:

1. Учет по амортизированной стоимости
2. Учет по справедливой стоимости (СС)

Учет финансовых обязательств не изменился по сравнению с правилами МСФО (IAS) 39, за одним исключением. Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, связанные с кредитным риском самой компании, признаются как прочий совокупный доход.

Оценка и классификация финансовых активов:

для выбора категории учета финансовых активов требуется последовательно провести два теста:

1. Тест на характеристики денежных потоков
2. Тест на используемую бизнес модель

Компания при выборе категории должна оценивать, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга применительно к валюте, в которой выражен финансовый актив.

Оценка и классификация финансовых обязательств. Первоначально при признании все обязательства оцениваются по справедливой стоимости, как было отмечено ранее. Затем компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, или по справедливой стоимости.

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.

В МСФО (IFRS) 9 появились новые требования по обесценению. Нововведения были основаны на перспективной модели признания кредитных потерь — модели ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки — это средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Новая модель по обесценению направлена на преодоление несостоятельности модели понесенных убытков. Она признана устранить существовавшие ранее сложности, которые возникали в результате возможности использовать несколько подходов для оценки убытков от обесценения.

Цель модели ожидаемых кредитных убытков — предоставить пользователям финансовой отчетности соответствующую информацию о размерах, сроках и неопределенностях будущих денежных потоков отчитывающейся компании.

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

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

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 Компании 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 Компании 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 Компании 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании 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. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 отчете о прибыли или 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

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует 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.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный 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 органом.

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.

4. Новые пересмотренные стандарты и интерпретации

Новые стандарты и пересмотренные МСФО и КРМСФО, еще не принятые к использованию. Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной отдельной 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 Компании, 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 Компании.

- 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 Компании.

5. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>		
	2018	2017
Денежные средства на текущих счетах	57 412	646
Денежные средства на сберегательных счетах	827 673	771 491
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	885 086	772 137

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 31.12.2018	срок депозита	ставка	Сумма неснижаемого остатка в тыс.тенге
АО Банк Центр Кредит	387 710	10.03.2019	9%	30 000
АО ДБ «Альфа-Банк»	389 963	12.06.2019	7,15%	5000
АО «АТФ Банк»	50 000	18.07.2019	8,50%	10 000
ИТОГО	827 673			45 000

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>		
	2018	2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 088	5 104
Вознаграждения к получению	19 952	38 405
Задолженность по претензиям	229 916	229 805

Резерв по сомнительным требованиям	(250 373)	(77 545)
Займы выданные	170 000	-
Прочая дебиторская задолженность	364	-
ИТОГО торговая дебиторская задолженность	174 946	195 769

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; дебиторская задолженность ТОО «Энергосервисная компания «Энергия Казахстан» в размере 21 943 тыс. тенге, дебиторская задолженность Тусупбеков С.А. в размере 10 670 тыс. тенге, являются сомнительными требованиями. Общество признало резерв по сомнительным требованиям в размере 250 373 тыс. тенге.

В 2018 году Общество предоставило временную финансовую помощь (беспроцентный возвратный займ) Корпоративному фонду «Нурлы Астана». Срок возврата 01 сентября 2019 года.

7. Запасы

В тысячах тенге

	2018	2017
Товары, материалы	84 536	82 313
Резерв под обесценение запасов	(79 859)	(79 859)
ИТОГО	4 676	2 454

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

В тысячах тенге

	2018	2017
Переплата по КПП	34 948	24 810
ИТОГО переплата по КПП	34 948	24 810

9. Краткосрочные финансовые активы

В тысячах тенге

	2018	2017
Денежные средства на специальных счетах	287 005	288 583
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	287 005	288 583

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:		
1	Реализация пилотного проекта СКОЖ в т.ч.	2 090 000
		2 000 000

	* разработка ПСД для строительства здания ГЦОУ	150 000
	* приобретение ОС и НМА для системы СКОЖ	1 800 000
	* ремонт здания и приобретение ОС для пилотного проекта СКОЖ	50 000
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 31.12.2018 г. освоено 1 712 995 тыс. тенге, неосвоенный остаток денежных средств в сумме 287 005 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.

1 518 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>		
	2018	2017
Авансы выданные	44	6 286
Расходы будущих периодов	63 782	2 669
Переплата по прочим налогам	2 152	20 406
ИТОГО прочие краткосрочные активы	65 978	29 361

В расходы будущих периодов включены расходы по технической поддержке хранения данных, добровольное страхования работников, техническое сопровождение серверного оборудования и расходы по использованию неисключительных прав лицензионного соглашения.

11. Основные средства

	Машины и оборудов ание	Транспорт	Компьютеры	Прочие	Сооруже ния	Незавер шенное строител ство	Итого
Остаточная стоимость на 31.12.2016 года	436 777	7 386	5 656	29 514		1 038 771	1 518 105
Первоначальная стоимость	606 344	13 663	27 698	59 957		1 437 298	2 144 961
Накопленный износ и обесценение	(169 567)	(6 276)	(22 042)	(30 444)		(398 527)	(626 856)
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
Первоначальная стоимость	619 655	13 663	34 486	55 589		1 215 642	1 939 035
Накопленный износ и обесценение	(233 385)	(8 112)	(25 529)	(33 147)		(416 554)	(716 727)
Поступления	4 586		339	627	1 073 440	14 636	1 093 628
Выбытия	(72 104)		(13 628)	(9 111)		(14 961)	(109 803)
Расходы по износу и обесценению	(54 527)	(1 836)	(1 690)	(4 432)		(104 983)	(167 468)
Накопленный износ по выбытиям	39 194		7 779	4 992			51 965
Остаточная стоимость на 31.12.2018 года	303 420	3 715	1 757	14 519	1 073 440	693 780	2 090 630
Первоначальная стоимость	552 138	13 663	21 198	47 106	1 073 440	1 215 317	2 922 860
Накопленный износ и обесценение	(248 717)	(9 948)	(19 441)	(32 587)		(521 537)	(832 230)

Акиматом города Астаны 26.07.2018 года принято Постановление № 12 ДСП «Об увеличении размера уставного капитала АО "Астана Innovations». Постановлением переданы сети телекоммуникационные протяженностью 1 388 067,13 метров стоимостью 1 073 439,546 тыс. тенге, для оказания услуг по предоставлению в пользования сети телекоммуникации. Данный вид услуги является регулируемым видом деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках».

Приказом Заместителя Председателя Комитета телекоммуникаций МИК РК от 29 августа 2018 года № 18 были утверждены тарифы и тарифные сметы для АО «Астана Innovations»:

- на услуги по предоставлению в пользование кабельной канализации
- на услуги разработки и выдачи технических условий на прокладку кабеля

Решением Правления АО «Астана Innovations» от 27 марта 2019 года № 7 утверждена стоимость услуг по предоставлению в пользование линий связи переданных АО «Астана Innovations».

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»

	2018	2017
Оборудование в монтаже		
Поступление	1 215 642	1 215 642
Выбытия	14 636	
Обесценение	(14 961)	
Стоимость за минусом обесценения	(521 537)	(416 554)
ИТОГО	693 780	799 088
	693 780	799 088

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 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
Поступление				32 636	32 636
Выбытия			(270 996)	(18 000)	(288 996)
На 31 декабря 2018	34	90	-	63 491	63 615
На 31 декабря 2016	14	36	29 358		29 408
Начисленный износ	3	9	27 100	66	27 178
На 31 декабря 2017	17	45	56 458	66	56 585
Начисленный износ	3	9	9 147	788	9 947
списание износа при выбытии			(65 605)		(65 605)
На 31 декабря 2018	20	54	-	853	928
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2016	20	54	241 638	9 800	251 512
На 31 декабря 2017	17	45	214 538	48 789	263 389
На 31 декабря 2018	14	36	-	62 638	62 687

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Задолженность поставщикам и подрядчикам	141 952	61 730
Задолженность по заработной плате, ОПВ	270	638
Прочая задолженность	917	
ИТОГО текущая кредиторская задолженность:	143 139	62 368

14. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные оценочные обязательства по	11 962	11 506

отпускам		
Прочие краткосрочные обязательства	6 659	5 012
Задолженность по налогам	20 376	
Задолженность по социальным отчислениям		6
ИТОГО прочих краткосрочных обязательств	38 997	16 524

15. Корректировка начального сальдо. Ошибки прошлых лет

В 2018 году на основании предписания ревизионной комиссии г.Астаны №01-011-5/202 от 22.02.2018 г. услуги, оказанные для ГУ «Управление по инвестициям и развитию» (УИР) Обществом, признаны не обоснованными, в связи с чем произведена корректировка дохода в размере 13 796 тыс. тенге, ранее полученные денежные средства от УИР за оказанные услуги подлежат возврату. Корректировка произведена наиболее ранней датой в настоящей финансовой отчетности – корректировка начального сальдо по состоянию на 01 января 2018.

16. Выручка

<i>В тыс. тенге</i>		
	2018	2017
Доход от оказания услуг	1 024 951	1 215 549
ИТОГО выручка от оказанных услуг	1 024 951	1 215 549

17. Себестоимость реализованных услуг

<i>В тыс. тенге</i>		
	2018	2017
Материальные затраты	(2 970)	(3 305)
Амортизация ОС и НМА	(69 035)	(99 598)
Прочие затраты	(27 361)	(24 794)
Налоги	(25 422)	(38 379)
Услуги сторонних организаций	(235 143)	(500 417)
Заработная плата	(287 441)	(222 259)
ИТОГО себестоимость выполненных работ	(647 372)	(888 751)

18. Административные расходы

	2018	2017
заработная плата и связанные с ней налоги	(227 829)	(205 116)
аренда	(31 369)	(30 770)
Услуги связи	(1 265)	(1 425)
Амортизация ОС и НМА	(3 397)	(3 981)
командировочные расходы	(4 586)	(4 765)
страхование	(1 964)	(834)
Охрана объекта	-	(568)
Налоги и другие платежи в бюджет	(1 450)	(6 123)
материальные затраты	(1 651)	(2 613)
услуги банка	(480)	(388)
членские взносы	(313)	(295)

аудиторские, информационные услуги	(4 279)	(1 616)
штрафы, пени по хозяйственным договорам	(114)	-
другие расходы	(3 749)	(12 456)
ИТОГО	(282 445)	(270 950)

19. Прочие доходы

	2018	2017
Доход от списания задолженности	-	88 430
Доходы от выбытия активов	245 149	-
Доходы от штрафов	6	22
Доходы от восстановления похищенного имущества	3 321	
Доходы от проведения экспертизы		36 786
Прочие доходы	3 785	3 081
ИТОГО прочие доходы	252 262	128 319

20. Прочие расходы

<i>В тыс. тенге</i>	2018	2017
Расходы от выбытия активов	(244 693)	(1 298)
Расходы от курсовой разницы	-	(9 124)
Расходы от списания дебиторской задолженности	(248 368)	-
Расходы от обесценения активов	(104 983)	(184 842)
Списание активов в результате потерь, недостач	-	(6 010)
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(172 828)	(57 900)
Прочие расходы	-	(265)
Итого прочие расходы	(770 873)	(259 440)

21. Доходы по финансированию

	2018	2017
Роялти	-	3 025
Вознаграждение по депозитам	79 688	99 494
ИТОГО доходы по финансированию	79 688	102 519

22. 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 11 953 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 2018 и 2017 годы в размере 20%.

Отложенный налоговый актив в 2018 и 2017 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>	2018	2017
Текущий подоходный налог	(11 953)	(13 259)
Расходы по подоходному налогу	(11 953)	(13 259)

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>	2018	2017
Актив по отсроченному налогу	(68 439)	(95 702)
Основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы	-	(34 344)
Резерв по обесценению дебиторской	(50 075)	(15 509)
Резерв по обесценению запасов	(15 972)	(15 972)
Резерв по отпускам	(2 392)	(2 301)
Переносимые налоговые убытки	-	(27 575)
Обязательство по отсроченному налогу	67 419	-
Основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы	67 419	-
Чистый актив по отсроченному налогу	(1 020)	(95 702)

Расчет отложенного налогового обязательства (актива) на 31 декабря 2018 года:

<i>В тыс. тенге</i>	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог
Основные средства, ИН и НМА, НЗ	2 153 318	1 816 223	337 095	67 417
Дебиторская задолженность	174 946	425 319	(250 373)	(50 075)
Запасы	4 676	84 536	(79 859)	(15 972)
Резерв по отпускам	11 962	-	(11 962)	(2 392)
Чистый налоговый актив				(1 020)

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

23. 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 предпринимательства города Астаны».

В тыс.тенге	Реализация товаров, работ, услуг		Получено товаров, работ, услуг	
	2018	2017	2018	2017
АО "СПК "Astana"	4 286			
ГУ Управление по инвестициям и развитию города Астаны (приемник ГУ СЭЗ Астана-новый город)		(145 035)	-	-
ГУ Управление по инвестициям и развитию города Астаны	1 016 926	1 212 100	-	9 800
ГУ Управление экономики и бюджетного планирования		-	-	-
ГУ "Управление образования города Астаны		2 551	-	-
ГУ " Управление активов и государственных закупок г.Астаны	214 155		1 073 440	

В соответствии Постановлением Акимата от 22.05.2018г. №501-852 передано безвозмездно активов на сумму 214 155 тыс.тенге в пользу ГУ « Управление активов и государственных закупок г.Астаны».

Постановлением Акимата от 26.07.2018г. № 12 ДСП «Об увеличении размера уставного капитала АО "Астана Innovations» переданы сети телекоммуникации стоимостью 1 073 440 тыс.тенге.

24. 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.

25 мая 2017 года СМЭС г. Астана вынесено решение о частичном удовлетворении иска Общества к Консорциуму. На основании решения суда Консорциуму возложена обязанность исполнения условий по договору о государственных закупках от 28 июня 2013 года № 150/13-V/123.

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.

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.

Постановлением судебной коллегии по гражданским делам суда города Нур-Султан от 19 июня 2019 года вынесено постановление об отказе в удовлетворении апелляционной жалобы Общества и апелляционного ходатайство прокурора. Решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

25. 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 проектом.

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.

26. События после отчетной даты.

В соответствии Постановлением акимата г.Астана об увеличении размера уставного капитала АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» № 501-1806 от 06.11.2018г. , ГУ «Управлением активов и государственных закупок г.Нур-Султан» осуществлена передача 100 % пакета акций АО ««Астана Innovations» в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», актом приема-передачи от 18.04.2019г.