

Приложение 4  
 к Приказу Министра  
 финансов Республики  
 Казахстан  
 от 28 июня 2017 года № 404  
 Форма № 3 - ДДС-П

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>10</b>	<b>653,636</b>	<b>455,654</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	622,173	226,441
прочая выручка	12		2,033
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	31,463	227,180
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>20</b>	<b>752,548</b>	<b>1,097,497</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	459,571	720,991
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	138,937	108,521
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		107
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	119,613	47,413
прочие выплаты	27	34,427	220,465
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>(98,912)</b>	<b>(641,843)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>40</b>	<b>578,575</b>	<b>1,040,011</b>
в том числе:			
реализация основных средств	41	1,800	9,214
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	19,369	143,678
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		81,282
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50	122,489	176,617
прочие поступления	51	434,917	629,220
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>60</b>	<b>1,033,189</b>	<b>1,297,851</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	61	28,343	27,509
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63	167,968	754,912
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		4,294
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		58,050
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		453,086



3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(454,614)	(257,840)
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	637,040	2,503,330
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		2,503,330
получение займов	92	637,040	
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	727,079	187,787
в том числе:			
погашение займов	101	706,040	174,000
выплата вознаграждения	102	10,740	13,787
выплата дивидендов	103	10,299	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(90,039)	2,315,543
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(27)	83
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	(643,565)	1,415,943
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	2,682,927	1,266,984
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода*	150	2,039,362	2,682,927

\*Денежные средства 31 декабря 2018 года не согласуются с суммой денежных средств, представленных в отчете о финансовом положении в связи признанием резерва под ожидаемые кредитные убытки на сумму 12,576 тысяч тенге.

Неденежные операции за 2018 год:

- в счет оплаты за размещенные акции поступили объекты инвестиционной недвижимости на сумму 6,599 тысяч тенге;
- удержание из заработной платы по договорам реализации в размере 1,405 тысяч тенге;
- переданы накопленные затраты по контрактам в счет оплаты долей участия на 395,386 тысяч тенге.

Неденежные операции за 2017 год:

- произведен взаимозачет торговой дебиторской задолженности с торговой кредиторской задолженностью в размере 11,441 тысяча тенге;
- не оплаченное приобретение услуг, капитализированных в стоимости незавершенного строительства, на 61,100 тысяч тенге;
- удержание из заработной платы по договорам реализации в размере 3,385 тысяч тенге.

Примечания на стр.18-53 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.О. Председателя Правления  Булатов Т.С.

Главный бухгалтер  Печенкина Н.А.

07 июня 2019 года



Приложение 6  
 к Приказу Министра  
 финансов Республики  
 Казахстан  
 от 28 июня 2017 года № 404  
 Форма 5-ИК

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 год

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро- лирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспре- деленная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	6,503,073				106,065		6,609,138
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	6,503,073	-	-	-	106,065	-	6,609,138
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					205,972		205,972
Прибыль (убыток) за год	210					205,972		205,972
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных	224							



организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229						
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	<b>2,514,670</b>			<b>(213,082)</b>		<b>2,301,588</b>
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311	2,514,670					2,514,670
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312						
Выпуск долевых инструментов связанный с	313						







Взносы собственников	711	6,599					6,599
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715				(10,299)		(10,299)
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Прочие операции	719						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	9,024,342			199,086		9,223,428

Примечания на стр.18-54 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

И.О. Председателя Правления  Булатов Т.С.

Главный бухгалтер  Печенкина Н.А.

07 июня 2019 года







## 2. Основа подготовки финансовой отчетности Общества

### Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

### Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

### Метод начисления

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

### Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представленные в тенге, округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Ниже приведены обменные курсы, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/1 доллар США	371,56	332,33

### Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются руководством Общества. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

#### Обесценение нефинансовых активов

Общество проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем нефинансовым активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может и не быть возмещена. Тогда, когда предпринимаются расчёты ценности от использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, и выбирает подходящую ставку дисконта с целью расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Общества провело оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения и пришло к выводу, что признаки обесценения нефинансовых активов на отчетную дату отсутствуют.

#### Обесценение финансовых активов

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным, торговой и прочей дебиторской задолженности.

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.



В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и эквиваленты, банковские вклады) Общество рассчитало ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте.

Так, на 31 декабря 2018 и 2017 годов резервы под ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 704,456 тысяч тенге и 631,824 тысячи тенге соответственно (Примечания 4,5,6). Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в данной финансовой отчетности.

#### *Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов*

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут в будущем оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов и сумму амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

#### *Отложенные активы по подоходному налогу*

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма признанного актива по отложенному подоходному налогу составляла 113,817 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Общество не имело непризнанных активов по отложенному подоходному налогу.

#### *Налоги*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует риск возникновения дополнительных налоговых обязательств в будущем. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Общество признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги, штрафы и пени. Данные налоговые обязательства признаются, если Общество полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами несмотря на то, что Общество считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Общество считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

#### *Судебные разбирательства*

В случае наличия и возможного возникновения условного обязательства Общество раскрывает данное обязательство в примечаниях к финансовой отчетности. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Общества принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Общество пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий – существование иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Общества в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

