

Акционерное общество
**«Военизированная железнодорожная
охрана»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

и

Отчет независимого аудитора



ЦЕНТРАУДИТ-КАЗАХСТАН
независимая аудиторская компания

www.centeraudit.kz



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
05 февраля 2018 г.

Акционеру АО «Военизированная железнодорожная охрана»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Военизированная железнодорожная охрана» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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



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

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

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



О.В. Розманова

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



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2017 г.

	Примечания ¹⁾	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2,647,555	2,603,289
Нематериальные активы	6	93,881	114,641
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	50,581	60,717
Активы по отложенному подоходному налогу	25	7,859	
Прочие долгосрочные активы	8	23,975	61,871
Итого долгосрочные активы		2,823,851	2,840,518
Текущие активы			
Запасы	9	101,966	74,302
Торговая дебиторская задолженность	10	2,568,241	1,638,673
Прочие финансовые активы	7	12,243	13,014
Предоплата по подоходному налогу		46,718	106,022
Текущие налоговые активы	11	558	663
Прочие текущие активы	12	102,192	121,143
Денежные средства и их эквиваленты	13	449,843	153,361
Итого текущие активы		3,281,761	2,107,178
Итого активы		6,105,612	4,947,696
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	176,944	106,444
Нераспределенная прибыль		2,998,321	2,443,570
Итого капитал		3,175,265	2,550,014
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по выплатам работникам	15	317,289	272,042
Обязательства по отложенному подоходному налогу	25	-	30,215
Итого долгосрочные обязательства		317,289	302,257
Текущие обязательства			
Обязательства по налогам	16	407,325	288,568
Обязательства по другим обязательным платежам	17	228,559	158,128
Торговая кредиторская задолженность	18	194,303	588,753
Обязательства по выплатам работникам	15	22,736	22,339
Прочие текущие обязательства	19	1,760,135	1,037,637
Итого текущие обязательства		2,613,058	2,095,425
Итого обязательства		2,930,347	2,397,682
Итого капитал и обязательства		6,105,612	4,947,696

¹⁾ Примечания на стр. 5–31 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления

(подпись)

Турарбеков М.А.

Главный бухгалтер

(подпись)

Сеилова Р.В.




ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Примечания ¹⁾	За 2017 г.	За 2016 г.
Выручка от оказания услуг	20	15,296,995	11,837,427
Себестоимость оказанных услуг	21	(13,273,760)	(10,461,206)
Валовая прибыль		2,023,235	1,376,221
Общие и административные расходы	22	(1,348,244)	(1,292,835)
Доходы от финансирования	23	16,351	15,117
Прочие доходы (расходы), (нетто)	24	36,552	20,916
Прибыль до налогообложения		727,894	119,419
Расходы по корпоративному подоходному налогу	25	(161,594)	(64,034)
Итоговая прибыль за год		566,300	55,385
Прочий совокупный доход (убыток):			
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доход (убыток) от переоценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	15	(3,241)	123,639
Итоговый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(3,241)	123,639
Итоговый прочий совокупный доход (убыток)		(3,241)	123,639
Совокупный доход за год		563,059	179,024

¹⁾ Примечания на стр. 5–31 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления


 (подпись)

Турарбеков М.А.

Главный бухгалтер




 (подпись)

Сеилова Р.В.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	За 2017 г.	За 2016 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	16,648,902	12,911,416
в том числе:		
предоставление услуг	16,188,186	12,858,011
авансы полученные	6	162
вознаграждения полученные	9,500	15,905
возврат ссуды	1,400	19,600
По решению суда	424,772	
прочие поступления	25,038	17,738
2. Выбытие денежных средств, всего	(16,088,560)	(12,693,717)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,342,662)	(902,876)
авансы выданные	(2,423)	(20,165)
выплаты по заработной плате	(9,174,554)	(7,543,005)
корпоративный подоходный налог	(138,227)	(143,062)
налоги и другие платежи	(2,887,360)	(2,247,125)
пенсионные и социальные отчисления	(1,562,541)	(1,212,094)
выплата штрафов и претензий	(105,458)	(26,877)
прочие выплаты	(875,335)	(598,513)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	560,342	217,699
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств	538	1,789
в том числе:		
реализация основных средств	538	1,789
2. Выбытие денежных средств, всего	(256,061)	(240,375)
в том числе:		
приобретение основных средств	(143,949)	(240,375)
приобретение нематериальных активов	(112,112)	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(255,523)	(238,586)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств		
2. Выбытие денежных средств, всего		
в том числе:		
Дивиденды	(8,308)	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(8,308)	
ИТОГО: УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	296,511	(20,887)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(29)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	153,361	174,248
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	449,843	153,361

Неденежные операции

В 2017 г. проведены неденежные операции по взаимозачету торговой дебиторской и кредиторской задолженностей компаний под общим контролем АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» на общую сумму 173,570 тыс. тенге (за 2016 г. – 160,764 тыс. тенге).

Председатель Правления

(подпись)

Турарбеков М.А.

Главный бухгалтер

(подпись)

Сеилова Р.В.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2017 г.	106,444	2,443,570	2,550,014
Итоговая прибыль за год		566,300	566,300
Прочий совокупный убыток за год (Примечание 15)		(3,241)	(3,241)
Совокупный доход за год		563,059	563,059
Выпуск акций (взносы в уставный капитал)	70,500		70,500
Дивиденды (Примечание 14)		(8,308)	(8,308)
Сальдо на 31.12.2017 г.	176,944	2,998,321	3,175,265
Сальдо на 01.01.2016 г.	106,444	2,264,546	2,370,990
Итоговая прибыль за год		55,385	55,385
Прочий совокупный доход за год (Примечание 15)		123,639	123,639
Совокупный доход за год		179,024	179,024
Сальдо на 31.12.2016 г.	106,444	2,443,570	2,550,014

¹⁾ Примечания на стр. 5–31 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Председатель Правления


 (подпись)

Турарбеков М.А.

Главный бухгалтер


 (подпись)

Сеилова Р.В.



1. Информация о компании

1.1. Деятельность Компании

В 2001 г. дочернее государственное предприятие «Специальная военизированная служба охраны» РГП «Қазақстантеміржолы» в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан было реорганизовано в ОАО «Военизированная железнодорожная охрана» (далее – Компания), а затем переименовано в акционерное общество.

Компания перерегистрирована в качестве хозяйствующего субъекта Департаментом юстиции города Астаны 29 декабря 2004 г., дата первоначальной регистрации - 26 декабря 2001 г. Регистрационный номер свидетельства - 17976–1901–АО, бизнес-идентификационный код - 011240002017. Свидетельство о регистрации в качестве налогоплательщика - Серия 60 № 0080571 от 15 октября 2002 г.

Местонахождение юридического лица: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Аспара д. 4/1.

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- защита жизни и здоровья физических лиц;
- охрана имущества юридических и физических лиц, в том числе при его транспортировке;
- консультирование и подготовка рекомендаций по способам охраны и правомерной защиты от противоправных посягательств.

Для осуществления деятельности Компания имеет государственную лицензию без ограничения срока действия на занятие всеми видами охранных услуг на территории Республики Казахстан ЮЛ № 001568 от 16 мая 2005 г. выдано МВД РК.

Компания имеет следующие филиалы:

- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Астана;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Караганда;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» «Атырауская железнодорожная охрана» г. Атырау;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Семей;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Алматы;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Шымкент;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Костанай;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Актобе;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Павлодар;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» г. Тараз;
- Филиал АО «Военизированная железнодорожная охрана» ст. Достык.

1.2. Контроль над деятельностью Компании

Материнская компания

Единственным акционером Компании является АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» (далее АО «НК «КТЖ»). По состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Компании составил 176,944 тыс. тенге и состоит из объявленных 1,106,444 акций (на 31 декабря 2016 г. уставный капитал – 106,444 тыс. тенге, состоит из объявленных 106,444 акций) (Примечание 14).

Стороны, обладающие конечным контролем над Компанией

Единственным акционером АО «НК «КТЖ» является Правительство Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее АО «ФНБ «Самрук – Қазына»).



2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением указанного в учетной политике.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. утверждена Руководством Компании 05 февраля 2018 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

2.4. Принцип начисления

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

2.5. Оценки и допущения 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. 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.

Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения. К существенным оценкам Компания относит сроки службы основных средств, вознаграждения работникам после выхода на пенсию, резерв на обесценение задолженности по претензиям.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».



Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательства по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования, а также ожидаемый годовой коэффициент увеличения цены железнодорожного билета. Оценки Компании по МСФО 19 базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Резервы по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности по несохраненным грузам и претензиям за необеспечение сохранности груза. При оценке такой сомнительной дебиторской задолженности Компанией принимаются во внимание ожидаемые результаты по определению виновных лиц для предъявления суммы возмещения в регрессном порядке.

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

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

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

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

2.7. Последовательность представления

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

2.8. Взаимозачет

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

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке финансовой отчетности за 2017 г. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

3.1. Денежные средства

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке, а также на депозитных счетах до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев.

3.2. Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.



Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на реализацию.

В случае, если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов.

Оценка чистой стоимости реализации проводится периодически в конце каждого отчетного периода.

3.3. Основные средства

Основные средства в момент первоначального признания отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с заменой части объектов основных средств, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание основных средств признаются в составе расходов в момент их возникновения.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы по всем группам фиксированных активов.

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	20-45
Транспортные средства	4-15
Прочие основные средства	4 -20

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются Компанией в конце каждого отчетного года.

3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока на основе равномерного метода и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются Компанией, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой



отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Ожидаемые полезные сроки службы программного обеспечения составляют 7 лет.

3.5. Обесценение активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Компании, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

3.6. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;



- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компании представлены денежными средствами, торговой дебиторской задолженностью, ссудами выданными работникам и задолженности сотрудников по выданным квартирам.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то она включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.



При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения отражается в прибылях или убытках периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат на финансирование в прибылях и убытках периода.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

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

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью.

Займы и кредиторская задолженность

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

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

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

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



за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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 прибылях и убытках периода.

3.7. Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

3.8. Доходы и расходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена. Компания применяет следующую методику учета фактического количества времени по видам оказываемых услуг:

1. услуги по охране объектов и защите материальных ценностей измеряются в охрана-часах. Один охрана-час – единица измерения, соответствующая часу рабочего времени одного охранника, в течение которого выполняются функции по охране объектов и/или защите нематериальных ценностей.
2. услуги по охране и сопровождению грузов при осуществлении перевозочного процесса железнодорожным транспортом измеряются в вагоно-часах. Один вагоно-час – единица измерения, соответствующая часу – времени нахождения одного вагона с грузом под охраной.

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

Расходы признаются в момент фактического получения услуг, независимо от того, когда деньги были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3.9. Подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.



Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

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

- когда отложенные 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 ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные 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 были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.



3.10. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

3.11. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 11% от облагаемой заработной платы работников.

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

3.12. Пенсионный план с установленными выплатами

В соответствии с коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежегодная материальная помощь пенсионерам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг;
- единовременное поощрение работника за добросовестный труд, в связи с наступлением юбилейных дат: женщины 50 лет, мужчины 60 лет, в размере месячной тарифной ставки (оклада);
- работникам, награжденным знаком «Почетный железнодорожник» производить оплату один раз в год за проезд по разовому билету в купированном вагоне поездов по железным дорогам Республики Казахстан (в оба конца) по прямому маршруту;
- материальная помощь на оплату протезирования зубов.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по представлению вознаграждений отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и



- переоценка.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках в составе «себестоимость оказанных услуг» и «административные расходы». Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в прочей совокупной прибыли.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работникам услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

3.13. Условные активы и условные обязательства

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

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

3.14. Последующие события

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

3.15. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, материнскую компанию и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 26.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC.

Применение новых и пересмотренных стандартов

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г., не оказали влияние на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»;



- Поправки к IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2017 г. или после этой даты

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
 - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- IFRS 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
- IFRS 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
- IAS 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- IAS 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;



- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и финансовую отчетность.



5. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	ИТОГО
1. Себестоимость:						
Сальдо на 01.01.2016 г.	19,151	2,655,011	351,278	1,104,605	62,782	4,192,827
Приобретено			65,224	42,163	111,967	219,354
Ввод в эксплуатацию		114,318		19,075	(133,393)	
Реклассификация		(4,344)		1,227		(3,117)
Реализовано			(9,179)			(9,179)
Списано		(3,726)	(2,133)	(17,504)		(23,363)
Сальдо на 31.12.2016 г.	19,151	2,761,259	405,190	1,149,566	41,356	4,376,522
Приобретено			76,514	55,705	61,022	193,241
Ввод в эксплуатацию		895			(895)	
Вклад в уставный капитал		70,298				70,298
Реализовано			(9,158)			(9,158)
Списано				(32,023)	(5,996)	(38,019)
Сальдо на 31.12.2017 г.	19,151	2,832,452	472,546	1,173,248	95,487	4,592,884
2. Накопленная амортизация:						
Сальдо на 01.01.2016 г.		694,788	202,720	676,269		1,573,777
Амортизация за период		57,396	33,433	104,250		195,079
Списание амортизации при реализации			(9,179)			(9,179)
Списание амортизации при списании		(3,726)	(1,371)	(17,432)		(22,529)
Сальдо на 31.12.2016 г.		748,458	225,603	763,087		1,737,148
Амортизация за период		57,694	35,531	108,068		201,293
Списание амортизации при реализации			(7,655)			(7,655)
Списание амортизации при списании				(31,576)		(31,576)
Сальдо на 31.12.2017 г.		806,152	253,479	839,579	-	1,899,210
3. Накопленное обесценение:						
Сальдо на 01.01.2016 г.		17,416			7,053	24,469
Обесценение					11,616	11,616
Сальдо на 31.12.2016 г.		17,416			18,669	36,085
Обесценение					10,034	10,034
Сальдо на 31.12.2017 г.		17,416			28,703	46,119
4. Балансовая стоимость:						
На 31.12.2016 г.	19,151	1,995,385	179,587	386,479	22,687	2,603,289
На 31.12.2017 г.	19,151	2,008,884	219,067	333,669	66,784	2,647,555

В 2017 году Компания, в счет оплаты акций, получила от АО «НК «КТЖ» здания и сооружения стоимостью 70,298 тыс. тенге (примечание 14).

Оценка зданий и сооружений осуществлена на 01 мая 2017 г. независимым оценщиком ТОО «Оценка и Экспертиза». Расчет рыночной стоимости объекта оценки был произведен затратным подходом с применением метода нормативной стоимости и сравнительной единицы на основе укрупненных показателей стоимости строительства.



6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие	ИТОГО
1. Себестоимость:			
Сальдо на 01.01.2016 г.	86,084		86,084
Поступило	100,100		100,100
Выбыло	(5,354)		(5,354)
Сальдо на 31.12.2016 г.	180,830		180,830
Вклад в уставный капитал		202	202
Выбыло	(4,044)		(4,044)
Сальдо на 31.12.2017 г.	176,786	202	176,988
2. Накопленная амортизация:			
Сальдо на 01.01.2016 г.	61,308		61,308
Амортизация за период	10,235		10,235
Списание амортизации при выбытии	(5,354)		(5,354)
Сальдо на 31.12.2016 г.	66,189		66,189
Амортизация за период	20,957	5	20,962
Списание амортизации при выбытии	(4,044)		(4,044)
Сальдо на 31.12.2017 г.	83,102	5	83,107
3. Балансовая стоимость:			
На 31.12.2016 г.	114,641		114,641
На 31.12.2017 г.	93,684	197	93,881

В 2017 году Компания, в счет оплаты акций, получила от АО «НК «КТЖ» нематериальные активы стоимостью 202 тыс. тенге (примечание 14).

7. Прочие финансовые активы

	Сальдо на 31.12.2017 г.		Сальдо на 31.12.2016 г.	
	Долгосрочная часть	Текущая часть	Долгосрочная часть	Текущая часть
Задолженность сотрудников по квартирам ¹⁾	161,379	12,243	173,622	11,614
Дисконт задолженности сотрудников по квартирам	(110,798)		(112,905)	
Беспроцентные ссуды сотрудникам				1,400
Итого	50,581	12,243	60,717	13,014

¹⁾Компания реализовала сотрудникам квартиры с рассрочкой платежа на 15-18 лет. Задолженность подлежит ежемесячному равномерному погашению путем удержания из заработной платы и/или денежными средствами. Дисконт рассчитан по ставке 13.1% годовых.

В январе 2016 г. Компанией заключены договоры залога недвижимого имущества с сотрудниками, которым были реализованы квартиры.

8. Прочие долгосрочные активы

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Квартира, предназначенная для продажи	23,975	23,975
Расходы будущих периодов, связанные с реализацией квартир работникам (См. Примечание 7)		37,896
Итого	23,975	61,871



9. Запасы

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Топливо	14,348	18,320
Инструменты	21,320	10,934
Спецодежда	47,045	28,279
Запасные части	4,004	1,802
Строительные материалы	3,052	2,304
Прочие материалы	12,197	12,663
Итого	101,966	74,302

10. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних компаний	501	11,585
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (материнской компании и компаний под общим контролем АО «НК КТЖ»), Примечание 26	2,539,773	1,597,065
Торговая дебиторская задолженность прочих связанных сторон, Примечание 26	27,967	30,023
Итого	2,568,241	1,638,673

¹⁾ Движение резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Резерв на обесценение на начало периода		(1,413)
Начислено за период		503
Списание актива за счет резерва		910
Резерв на обесценение на конец периода		

11. Текущие налоговые активы

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Земельный налог	2	11
Налог на транспортные средства	6	171
Налог на имущество	550	476
Плата за эмиссию в окружающую среду		5
Итого	558	663



12. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним компаниям	1,744	19,330
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (компаний под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»), Примечание 26	679	835
Расходы будущих периодов (страхование)	40,605	32,844
Текущая сумма дисконта (Примечание 8)	37,896	37,896
Задолженность работников	12,842	29,643
Вознаграждения к получению	2,607	
Претензии по несохраненным грузам и хищениям ¹⁾	590,672	1,000,556
Резерв на обесценение прочих текущих активов ¹⁾	(585,057)	(999,961)
Прочие	204	
Итого	102,192	121,143

¹⁾В ходе осуществления обычной деятельности Компания является объектом различных процессов и исков, связанных с недостатками на охраняемых объектах. Компания признает всю сумму по претензиям в составе прочей дебиторской задолженности и начисляет резерв на обесценение дебиторской задолженности до взыскания сумм недостачи с виновных лиц, либо истечения срока исковой давности.

Движение в резерве на обесценение прочих текущих активов за 2017 и 2016 гг.:

	2017 г.	2016 г.
Резерв на обесценение авансов выданных на начало периода		(44)
Начислено за период		44
Резерв на обесценение авансов выданных на конец периода		
Резерв на обесценение задолженности по претензиям на начало периода	(999,961)	(990,746)
(Начислено)/уменьшено за период	392,506	(83,427)
Списано задолженности за счет резерва	22,398	74,212
Резерв на обесценение задолженности по претензиям на конец периода	(585,057)	(999,961)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Денежные средства на текущем счете в тенге ¹⁾	49,843	118,361
Прочие депозитные счета ²⁾	400,000	35,000
Итого	449,843	153,361

¹⁾Компании начисляется вознаграждение по остаткам на текущем расчетном счете в размере от 3% до 4% годовых.

²⁾ На 31 декабря 2017 г. денежные средства размещены на депозите в АО «Цеснабанк» - денежные средства предоставлены на срок три месяца. Ставка вознаграждения по депозиту 9.2% годовых, срок до 08 февраля 2018 г.



14. Уставный капитал

	Количество	Стоимость
На 01.01.2016 г.	106,444	106,444
На 31.12.2016 г.	106,444	106,444
Объявлено акций	1,000,000	
в том числе		
Не размещенные акции	999,295	
Оплаченные акции	705	70,500
На 31.12.2017 г.	1,106,444	176,944

В 2017 году Компания дополнительно объявила выпуск 1,000,000 акций, из которых в течение года были оплачены 705 акций АО «НК «КТЖ» (акции были оплачены по 100 тыс. тенге за 1 акцию). В счет оплаты АО «НК «КТЖ» предоставило основные средства и нематериальные активы стоимостью 70,500 тыс. тенге (примечания 5,6).

Единственным акционером является АО «НК «КТЖ».

В течение 2017 г. объявлены и выплачены дивиденды за 2016 г. в размере 8,308 тыс. тенге, в предыдущем отчетном периоде дивиденды по итогам деятельности за 2015 г. не распределены.

15. Обязательства по выплатам работникам

Долгосрочные оценочные обязательства представляют собой оценочную величину вознаграждений работникам, выплачиваемых в соответствии с коллективным договором по окончании трудовой деятельности, как это подробно описано в примечании 3.12 «Пенсионный план с установленными выплатами».

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности не профинансирован.

Ниже приводится сверка текущего значения обязательств с установленным размером выплат за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2017 г.	2016 г.
Общая сумма обязательств на начало года	294,381	475,949
<i>Актуарный убыток, признанный в прибылях и убытках за год</i>		
Текущая стоимость услуг	35,653	45,981
Стоимость прошлых услуг	0	14,155
Стоимость вознаграждения	28,261	35,728
Распознанный актуарный убыток/прибыль	1,949	(132,832)
Итого	65,863	(36,968)
Выплаты, произведенные за год	(23,460)	(20,961)
Итого суммы, признанные в отчете о прибылях и убытках	42,403	(57,929)
<i>Актуарная прибыль, признанная в прочем совокупном доходе/убытке за год</i>		
Эффект переоценки	3,241	(123,639)
Итого суммы, признанные в отчете о прочем совокупном доходе/убытке	3,241	(123,639)
Общая сумма обязательств на конец года, в том числе:	340,025	294,381
Текущая часть обязательств	22,736	22,339
Долгосрочная часть обязательств	317,289	272,042

Суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат, признанные в прибылях и убытках в течение 2017 и 2016 гг., представлены следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Себестоимость оказанных услуг	39,751	(54,002)
Административные расходы	2,652	(3,927)
Итого	42,403	(57,929)



Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении представлены ниже:

	2017	2016	2015
Ставка дисконта	9.0%	9.6%	7.29%

Далее приводится анализ чувствительности в отношении изменений существенных допущений, сделанных при расчете обязательства:

Изменение параметра	Изменение обязательств по плану с установленными выплатами
Увеличение уровня инфляции на 1%	8.8%
Снижение уровня инфляции на 1%	(7.7)%
Рост текучести кадров на 1%	(2.7)%
Снижение текучести кадров на 1%	2.9%
Рост ставки дисконтирования на 1%	(7.2)%
Снижение ставки дисконтирования на 1%	8.3%
Снижение средней продолжительности жизни на 1 год	(2.1)%
Увеличение средней продолжительности жизни на 1 год	1.9%

16. Обязательства по налогам

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Индивидуальный подоходный налог	106,403	75,616
Налог на добавленную стоимость	219,659	154,267
Социальный налог	81,246	58,631
Налог на транспортные средства	17	54
Итого	407,325	288,568

17. Обязательства по другим обязательным платежам

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Обязательства по социальным отчислениям	67,601	50,276
Обязательства по пенсионным взносам	147,093	107,271
Обязательства по отчислениям в фонд медицинского страхования	13,076	
Прочие	789	581
Итого	228,559	158,128

18. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Торговая кредиторская задолженность сторонним компаниям	138,048	102,838
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (материнской компании и компаний под общим контролем АО «НК КТЖ»), Примечание 26	54,102	484,581
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (компаний под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»), Примечание 26	2,153	1,334
Итого	194,303	588,753



19. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
Авансы, полученные от сторонних компаний	10	10
Задолженность по аренде	936	300
Задолженность по заработной плате	824,930	613,167
Резерв по вознаграждению управленческого персонала	88,800	61,800
Резерв по неиспользованным отпускам	474,359	320,100
Резерв по судебным искам	317,087	
Прочие	54,023	42,260
Итого	1,760,135	1,037,637

20. Доход от оказания услуг

	За 2017 г.	За 2016 г.
Доход от оказания услуг по охране	15,296,995	11,837,427
Итого	15,296,995	11,837,427

21. Себестоимость оказанных услуг

	За 2017 г.	За 2016 г.
Заработная плата	10,515,629	8,536,094
Отчисления от заработной платы	1,200,265	919,750
Материалы	380,794	243,749
Топливо	140,505	124,678
Электроэнергия	40,590	35,888
Услуги	162,084	143,606
Амортизация основных средств и нематериальных активов	159,119	155,183
Командировочные расходы	37,100	36,090
Страхование	47,870	44,711
Аренда	17,222	7,027
Обучение персонала	83,955	27,290
Резерв по неиспользованным отпускам	126,717	(11,318)
Охрана	12,649	8,538
Медицинские услуги	44,809	41,131
Возмещение ущерба работникам	11,803	10,121
Информационные услуги	130,153	106,010
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	39,751	(54,002)
Прочие	122,745	86,660
Итого	13,273,760	10,461,206



22. Общие и административные расходы

	За 2017 г.	За 2016 г.
Заработная плата	701,554	589,243
Отчисления от заработной платы	75,283	61,317
Резерв по неиспользованным отпускам	27,542	(1,322)
Резерв по вознаграждению управленческого персонала	27,000	61,800
Материалы	14,891	17,742
Электроэнергия	8,015	8,002
Услуги	49,629	52,755
Амортизация основных средств и нематериальных активов	63,136	50,222
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	2,652	(3,927)
Резерв на обесценение сомнительной задолженности	(392,506)	82,880
Налоги, помимо подоходного налога	16,813	19,259
Услуги банка	18,217	18,895
Обучение персонала	10,638	2,901
Командировки управленческого аппарата	64,832	49,869
Консультационные, информационные, аудиторские услуги	3,500	5,108
Аренда	1,412	2,557
Страхование	1,450	1,600
Резервы по судебным искам	317,087	
Социальные мероприятия	223,145	179,997
Прочие расходы	113,954	93,937
Итого	1,348,244	1,292,835

23. Доходы от финансирования

	За 2017 г.	За 2016 г.
Вознаграждение по депозитам, текущим счетам и дисконту	16,351	15,117
Итого	16,351	15,117

24. Прочие доходы и расходы, (нетто)

	За 2017 г.	За 2016 г.
Доходы (расходы) по выбытию активов	128	1,789
Доходы (расходы) по курсовой разнице	(34)	271
Доходы (расходы) по штрафам и пени за нарушение условий договора	4,201	2,935
Прочие доходы	32,257	15,921
Итого	36,552	20,916

25. Корпоративный подоходный налог

В 2017 г. и 2016 г. Компания облагалась корпоративным подоходным налогом с юридических лиц по действующей официальной ставке 20%.

	За 2017 г.	За 2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	199,668	50,021
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(38,074)	14,013
Итого	161,594	64,034



Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу:

	За 2017 г.	За 2016 г.
Прибыль до налогообложения	727,894	119,419
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	145,579	23,884
Изменения в оценках обязательств по выплатам работникам	(3,375)	(14,836)
Эффект невычитаемых расходов	19,390	54,986
Итого расход по корпоративному подоходному налогу	161,594	64,034

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

	Сальдо на 31.12.2017 г.	Изменение, признанное в прибылях и убытках	Сальдо на 01.01.2017 г.
Отложенные налоговые активы	(177,541)	(50,694)	(126,847)
Резервы по отпускам	(94,872)	(30,852)	(64,020)
Резервы по вознаграждению руководителей	(17,760)	(5,400)	(12,360)
Обязательства по налогам	(16,410)	(4,557)	(11,853)
Обязательства по выплатам работникам	(48,499)	(9,885)	(38,614)
Отложенные налоговые обязательства	169,682	12,620	157,062
Основные средства	169,682	12,620	157,062
Чистое отложенное налоговое обязательство (актив)	(7,859)	(38,074)	30,215

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2016 г. представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2016 г.	Изменение, признанное в прибылях и убытках	Сальдо на 01.01.2016 г.
Отложенные налоговые активы	(126,847)	(2,987)	(123,860)
Резервы по отпускам	(64,020)	2,528	(66,548)
Резервы по вознаграждению руководителей	(12,360)	(12,360)	
Обязательства по налогам	(11,853)	(2,418)	(9,435)
Резерв на обесценение дебиторской задолженности		283	(283)
Обязательства по выплатам работникам	(38,614)	8,980	(47,594)
Отложенные налоговые обязательства	157,062	17,000	140,062
Основные средства	157,062	17,000	140,062
Чистый отложенный налоговый актив	30,215	14,013	16,202

26. Сделки со связанными сторонами

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются:

- акционер (материнская компания) - АО «НК «КТЖ»;
- АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»;
- управленческий персонал Компании;
- компании, находящиеся под общим контролем АО «НК «КТЖ»;
- компании, находящиеся под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына».



26.1. Сальдо дебиторской и кредиторской задолженности по связанным сторонам на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Материнская компания				
АО «НК «КТЖ»	468,580			347,159
Итого	468,580			347,159
Компании под общим контролем АО «НК «КТЖ»				
АО Казтранссервис	42,920	49,115		
АО Пассажирские перевозки	23,334	17,767		
АО «КТЗ Express»	1,332			
АО Транстелеком			53,699	137,006
АО Темиржолсу	159	561	342	416
АО Казахская академия транспорта и коммуникаций	2,056	1,665		
АО «НК «Актауский ММТП»	12,116	4,112		
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	1,986,808	1,523,845	61	
АО «НК» ТОО «Порт-Курык» г. Актау	1,234			
ТОО Ремонтная корпорация Камкор	1,234			
Итого	2,071,193	1,597,065	54,102	137,422
Прочие связанные стороны АО «НК «КТЖ»				
АО Локомотив құрастыру зауыты		2,056		
АО Кедентранссервис	27,967	27,967		
Итого	27,967	30,023		
Компании под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»				
АО Казпочта	424	517	41	60
АО Казахтелеком			219	163
ТОО СамрукКазына Контракт			1,366	1,037
ТОО Алматыэнергосбыт		84	40	
АО Казтрансгазаймак	255	234	487	74
Итого	679	835	2,153	1,334
Всего	2,568,419	1,627,923	56,255	485,915



26.2. Сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены следующим образом:

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Материнская компания				
АО «НК «КТЖ»	2,466,649	5,611,721	141,443	108,746
Итого	2,466,649	5,611,721	141,443	108,746
Компании под общим контролем АО «НК «КТЖ»				
АО Пассажирские перевозки	155,818	168,342		
АО «КТЗ Express»	11,905			
АО Казтранссервис		1,421		
АО Вокзал-сервис		176,227		279
АО Алматинский вагоноремонтный завод		12,898		
АО Транстелеком			80,310	65,145
АО Локомотив		136,495		7,007
АО Казтемиртранс	238,225	233,088		
АО Темиржолсу	2,162	2,167	10,377	9,035
АО Локомотивный сервисный центр		711		
ТОО Ремонтная корпорация Камкор	5,436			
АО «КТЖ-Грузовые перевозки»	11,541,001	5,055,799	1,246	1,008
АО «НК» ТОО «Порт-Курык» г. Актау	8,670			
АО «НК «Актауский ММПТ»	48,650	26,270		
АО «Ремлокомотив»		(640)		
АО Казахская академия транспорта и коммуникаций	27,537	17,192		
Итого	12,039,404	5,829,970	91,933	82,474
Прочие связанные стороны АО «НК «КТЖ»				
АО Локомотив құрастыру зауыты		21,675		
АО Кедентранссервис	293,968	293,305		
Итого	293,968	314,980		
Компании под общим контролем АО «ФНБ «Самрук-Казына»				
АО Казпочта			2,734	3,138
АО КазМунайГазОнимдеры			2	3
АО Казахтелеком			4,449	3,734
ТОО Самрук-Казына Контракт			10,363	8,353
ТОО Алматыэнергосбыт			709	618
АО Казтрансгазаймак			2,968	1,890
Итого			21,225	17,736
Всего	14,800,021	11,756,671	254,601	208,956

26.3. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена относятся первые руководители Компании.

Затраты на оплату труда основного руководящего персонала:

	2017 г.	2016 г.
Затраты на оплату труда	51,189	39,584
Резерв на выплату премий	27,000	61,800
Итого	78,189	101,384

Затраты отражены в составе общих и административных расходов.



27. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Компании входят прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, торговая дебиторская и кредиторская задолженности.

Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Рыночный риск включает валютный риск, процентный риск, прочий ценовой риск.

Процентный риск

Процентный риск – это риск изменений справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Компании, поскольку Компания не имеет финансовых активов и обязательств с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Операции Компании осуществляются на территории Республики Казахстан. Компания не имеет существенной концентрации валютного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Контрактные сроки Компании по ее производным финансовым обязательствам не превышают трех месяцев, начиная с отчетной даты и эквивалентны сумме торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2017 г. – 194,303 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г. - 588,753 тыс. тенге).

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания имеет залоговое обеспечение только по задолженности работников по реализованным квартирам (Примечание 7).



Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании:

	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
Денежные средства на банковских счетах	449,843	153,361
Торговая дебиторская задолженность	2,568,241	1,638,673
Задолженность работников по реализованным квартирам	173,622	185,236
Итого	3,191,706	1,977,270

Основная сумма торговой дебиторской задолженности представлена задолженностью АО «КТЖ»-«Грузовые перевозки» и составляет на 31 декабря 2017 г. 80% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (на 31 декабря 2016 г. - 93%).

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Moody's InvestorsService»:

	Рейтинг	Сальдо на 31.12.2017 г.	Сальдо на 31.12.2016 г.
АО «Казкоммерцбанк»	2017 г.: B2/стабильный/NP 2016 г.: B2/стабильный/NP	634	153,157
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	2017 г.: Ba2/негативный/NP 2016 г.: Ba2/стабильный/NP	536	191
АО ДБ «Сбербанк России»	2016 г.: Ba3/негативный/NP	48,673	13
АО «Цеснабанк»	2017 г.: B/негативный	400,000	
Итого		449,843	153,361

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Финансовые активы и обязательства, включающие в себя денежные средства и их эквиваленты, текущую задолженность сотрудников за реализованные квартиры, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Долгосрочная дебиторская задолженность сотрудников за реализованные квартиры при первоначальном признании определена с помощью дисконтирования суммы ожидаемых выплат по задолженности по ставке 13.1% и учитывается по амортизированной стоимости, в связи с чем ее справедливая стоимость приближена к балансовой.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

29. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, кроме указанного ниже, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

В 2017 году была проведена проверка Компании Комитетом по регулированию естественных монополий на предмет соблюдения Закона РК «Об охранной деятельности», по результатам проверки выявлено нарушение запрета на предоставление услуг третьим лицам в 2015 году. По результатам проверки возможно привлечение Компании к административной ответственности в



виде наложения штрафа на основании ч.3 ст.159 Кодекса «Об административных правонарушениях» в размере 317,087 тыс. тенге. На основании изложенного в 2017 году создан резерв (примечание 19).

Налогообложение

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

30. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участнику приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Структура капитала Компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

