

АО «Казпочта»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отдельный отчет о финансовом положении	6-7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к отдельной финансовой отчетности	12-65



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционеру и Совету директоров АО «Казпочта»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Казпочта» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны 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 отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:


Ким Е. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000042 от 8 августа 2011 года



ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года


Хаирова А. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава



12 марта 2018 года

	Примечание	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства, нематериальные активы, в том числе:	4	34,210,976	28,038,481
Здания и сооружения		15,360,577	12,258,160
Транспортные средства		7,360,718	6,080,487
Машины и оборудование		6,801,434	5,752,302
Прочие классы основных средств		2,810,617	2,682,048
Нематериальные активы		1,877,630	1,265,484
Инвестиционная собственность	5	1,543,459	1,538,529
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	9	10,868,829	7,184,043
Прочие долгосрочные активы	7	1,466,023	1,374,577
Итого долгосрочных активов		48,089,287	38,135,630
Краткосрочные активы			
Запасы	8	1,442,380	1,021,685
Торговая дебиторская задолженность	6	9,293,529	6,468,654
Прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	7	3,853,937	1,807,184
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	9	833,166	558,014
Депозиты в банках	10	2,816,596	2,008,830
Денежные средства и их эквиваленты	11	23,249,971	26,553,440
Итого краткосрочных активов		41,489,579	38,417,807
Итого активов		89,578,866	76,553,437
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	12	38,787,564	29,966,484
Резервный капитал	12	480,587	480,587
Резерв по переоценке ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	12	(1,215,188)	(1,710,916)
Нераспределенная прибыль		3,185,270	2,298,906
Итого собственного капитала		41,238,233	31,035,061
Долгосрочные обязательства			
Прочие счета и депозиты клиентов	13	229,094	16,403
Займы финансовых учреждений	14	208,107	869,410
Обязательство по отложенному налогу	22	1,267,354	1,429,675
Прочая кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	16	1,460,866	1,378,420
Итого долгосрочных обязательств		3,165,421	3,693,908

Продолжение отдельного отчета о финансовом положении представлено на странице 7.

Отдельный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной отдельной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

	Примечание	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	15	2,584,088	1,769,223
Задолженность перед подписчиками и издательствами по полученной подписке	17	4,370,839	5,002,041
Задолженность по полученным денежным переводам		1,323,430	1,181,433
Счета и депозиты клиентов, в том числе	13		
Счета пенсий и государственных пособий		12,604,621	13,144,391
Прочие счета и депозиты клиентов		15,267,271	11,142,326
Займы финансовых учреждений	14	692,104	961,185
Прочая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	16	8,332,859	8,623,869
Итого краткосрочных обязательств		45,175,212	41,824,468
Итого обязательств		48,340,633	45,518,376
Итого собственного капитала и обязательств		89,578,866	76,553,437

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «Казпочта»:

Сарсенов С.С.

Председатель Правления

Адилова Г.Б.

Главный бухгалтер – Финансовый контролёр

12 марта 2018 года



Отдельный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной отдельной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

	Примечание	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Доходы, в том числе	18		
Доходы от почтовых услуг		25,073,866	18,760,897
Доходы от финансовых услуг		19,706,483	18,154,256
Доходы от прочей операционной деятельности		656,219	651,467
Себестоимость реализации, в том числе	19		
Расходы на персонал в составе себестоимости		(20,793,134)	(19,499,222)
Прочие расходы в составе себестоимости		(18,012,511)	(13,551,939)
Валовая прибыль		6,630,923	4,515,459
Общие и административные расходы, в том числе	20		
Расходы на персонал		(3,876,022)	(4,008,740)
Прочие расходы в составе общих и административных расходов		(3,684,102)	(2,604,353)
Финансовые доходы	21	2,857,049	3,041,780
Финансовые расходы	21	(430,705)	(395,738)
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, и займов работникам	6,7	(206,566)	(138,957)
Расходы по реализации		(247,314)	(60,668)
Чистые прочие операционные доходы		196,180	409,753
Операционная прибыль		1,239,443	758,536
Чистая положительная курсовая разница		405,966	236,085
Чистый убыток от операций с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи		(32)	-
Прибыль до налогообложения		1,645,377	994,621
Расход по подоходному налогу	22	(395,203)	(393,811)
Чистая прибыль за год		1,250,174	600,810
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нереализованный убыток от операций с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи		495,728	(405,013)
		495,728	(405,013)
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом отложенных налогов	16, 22	(65,174)	45,142
Прочий совокупный доход, за вычетом налога		430,554	(359,871)
Общий совокупный доход за год, за вычетом налога		1,680,728	240,939
Базовая и разводненная прибыль на акцию:			
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций Материнской компании, в тенге	12	37.00	23.50

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «Казпочта»:

Сарсенов С.С.

Председатель Правления

Адилова Г.Б.

Главный бухгалтер – Финансовый контролёр

12 марта 2018 года

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной отдельной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге

1 января 2016 года

Чистая прибыль за год

Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом отложенных налогов

Итого совокупного дохода

Дивиденды

Выпуск акций

31 декабря 2016 года

Чистая прибыль за год

Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи

Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, за вычетом отложенных налогов

Итого совокупного дохода

Дивиденды

Выпуск акций

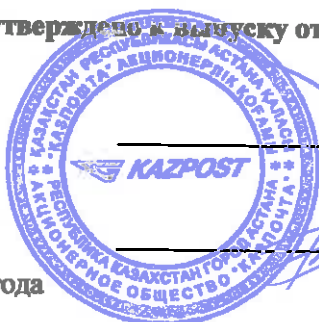
31 декабря 2017 года

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «Казпочта»:

Сарсенов С.С.

Адилова Г.Б.

12 марта 2018 года



Примечание	Резерв по переоценке ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи				
	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
	18,632,275	480,587	(1,305,903)	2,042,343	19,849,302
	-	-	-	600,810	600,810
	-	-	(405,013)	-	(405,013)
	-	-	-	45,142	45,142
	-	-	(405,013)	645,952	240,939
	-	-	-	(389,389)	(389,389)
12	11,334,209	-	-	-	11,334,209
	29,966,484	480,587	(1,710,916)	2,298,906	31,035,061
	-	-	-	1,250,174	1,250,174
	-	-	495,728	-	495,728
	-	-	-	(65,174)	(65,174)
	-	-	495,728	1,185,000	1,680,728
	-	-	-	(298,636)	(298,636)
12	8,821,080	-	-	-	8,821,080
	38,787,564	480,587	(1,215,188)	3,185,270	41,238,233

Председатель Правления

Главный бухгалтер – Финансовый контролёр

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной отдельной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

	При меча ние	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1,645,377	994,621
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация и убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	4	4,469,501	2,584,873
Амортизация и убыток от обесценения инвестиционной собственности	5	52,390	25,975
Убытки от обесценения инвестиций в дочерние предприятия		57,159	-
Чистая прибыль от выбытия основных средств		(6,677)	(167,639)
Финансовые доходы	21	(2,857,049)	(3,041,780)
Финансовые расходы	21	430,705	395,738
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, и прочих активов	6, 7	206,566	138,957
Списание устаревших запасов до чистой стоимости реализации	20	1,490	2,621
Обязательство по вознаграждениям работникам	16	43,365	35,666
Нереализованная (положительная)/отрицательная курсовая разница		(349,532)	200,998
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3,693,295	1,170,030
Изменения запасов		(422,185)	(286,318)
Изменения торговой дебиторской задолженности		(2,448,389)	1,495,725
Изменения прочей дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов		1,031,825	(1,087,784)
Изменения торговой кредиторской задолженности		726,824	260,756
Изменения прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		679,181	499,727
Изменения кредиторской задолженности перед издательствами за полученную подписку		(631,202)	530,362
Изменения кредиторской задолженности по полученным денежным переводам		174,210	40,127
Изменения счетов и депозитов клиентов		649,753	3,253,097
Изменения депозитов в банках		(798,831)	2,199,956
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и вознаграждения уплаченного и полученного		2,654,481	8,075,678
Подоходный налог уплаченный		(882,552)	(895,718)
Вознаграждение уплаченное		(288,524)	(260,519)
Вознаграждение полученное		2,655,350	2,867,343
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		4,138,755	9,786,784

Продолжение отдельного отчета о движении денежных средств представлено на странице 11.

	При меча ние	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	4	(11,259,588)	(5,731,245)
Приобретение нематериальных активов	4	(589,977)	(335,437)
Продажа основных средств		97,705	241,675
Дополнительные инвестиции в дочерние предприятия		-	(55,454)
Приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(3,649,516)	
Продажа и погашение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		302,954	2,244,273
Чистые потоки денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(15,098,422)	(3,636,188)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выпуск акций	12	8,821,080	11,334,209
Погашение займов от финансовых учреждений		(863,924)	(1,108,128)
Дивиденды, выплаченные акционерам Материнской компании	12	(298,636)	(389,389)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		7,658,520	9,836,692
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2,322)	(40,511)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3,301,147)	15,987,288
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		26,553,440	10,606,663
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	23,249,971	26,553,440

Подписано и утверждено к выпуску от имени Правления АО «Казпочта»:

Сарсенов С.С.

Председатель Правления

Адилова Г.Б.

Главный бухгалтер – Финансовый контролёр

12 марта 2018 года

Отдельный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной отдельной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

1 ОТЧИТЫВАЮЩЕЕСЯ ПРЕДПРИЯТИЕ

(а) Организационная структура и деятельность

АО «Казпочта» (далее «Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в форме акционерного общества. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 010000, г. Астана, ул. Бейбитшилик, 37.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов 100% акций Компании принадлежали АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына» или «Акционер»).

Основная деятельность Компании включает приём, транспортировку и доставку обычной и экспресс почты и посылок, и предоставление всех видов банковских операций. Кроме того, Компания является агентом по доставке газет и журналов, по подписке на периодические издания – газеты и журналы. Компания также выступает в качестве агента для ряда казахстанских банков по выдаче и погашению займов.

Компания имеет лицензию Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций (далее «АФН») №14 от 24 февраля 2006 года на проведение банковских операций в национальной и иностранной валютах: приём вкладов, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц. Кроме этого, Компания также имеет лицензию АФН №0401200704 от 3 февраля 2004 года на занятие брокерско-дилерской деятельностью на рынке ценных бумаг с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя, а также лицензию АФН №001 от 12 мая 2006 года на занятие трансфер-агентской деятельностью.

В 2016 году произошли изменения в законодательстве, касающиеся субъектов естественной монополии. Компания осталась в реестре субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение на регулируемых рынках. В соответствии с изменениями Закона РК «О естественных монополиях» и Предпринимательского кодекса РК от 26 июля 2016 года и 28 декабря 2016 года с 1 января 2017 года государственное ценовое регулирование на товарных рынках отменено.

9 февраля 2016 года был принят новый Закон Республики Казахстан «О почте».

По состоянию на 31 декабря Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2017 г.	2016 г.
ТОО «Electronpost.kz»	Республика Казахстан	Полиграфическая и издательская деятельность	100%	100%
ООО «Kazpost»	Федеративная Республика Германия	Почтово-логистическая деятельность	100%	100%

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску Руководством Компании 12 марта 2018 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно Компания подвержена рискам, присущим экономическим и финансовым рынкам Казахстана, который демонстрирует характеристики страны с развивающейся рыночной экономикой. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2015 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

1 ОТЧИТЫВАЮЩЕЕСЯ ПРЕДПРИЯТИЕ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан, продолжение

Представленная отдельная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Применяемые стандарты

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Компания также подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года в соответствии с требованиями МСФО, которую можно получить в офисе Компании по адресу 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Бейбитшилик, 37.

(б) Принципы оценки финансовых показателей

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи и обязательства по вознаграждению работников, отраженных по справедливой стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления данных отдельной финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и одного из её дочерних предприятий является казахстанский тенге, который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на её деятельность.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей отдельной финансовой отчетности.

Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тыс. тенге.

(г) Использование оценок и суждений

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики представлена в следующих примечаниях:

- в части резервов под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, и прочих краткосрочных активов - Примечания 6, 7;
- в части полезного срока службы основных средств – Примечание 3(ж);
- в части обязательства по вознаграждениям работникам – Примечание 16;
- в части оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств – Примечание 25.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(д) Изменение учетной политики и порядка представления данных

Компания приняла следующие поправки к стандартам с датой первоначального применения 1 января 2017 года:

- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации (поправки к МСФО (IAS) 7). МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» был изменен в рамках более масштабного проекта Совета по МСФО по пересмотру требований к раскрытию информации. Поправки требуют представлять раскрытия, которые позволяют пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, возникающих в рамках финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные потоками денежных средств, так и не обусловленные ими.

Один из способов выполнения требования к раскрытию информации заключается в представлении сверки между остатками обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности, на начало и конец периода. Однако цель поправок может также быть достигнута и при ином формате раскрытия.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные далее, применялись предприятиями Компании последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности, за определенными исключениями, указанными в Примечании 2(д), касающимися изменений в учетной политике.

(а) Учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельной финансовой отчетности

Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует дочернее предприятие, когда Компания подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Дочерние предприятия отражаются в настоящей отдельной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом убытков от обесценения, в составе прочих долгосрочных активов.

(б) Признание доходов и расходов

Доходы признаются в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если доходы могут быть надежно оценены, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам, за исключением комиссионных доходов, указанных ниже. Доходы от предоставления услуг признаются, исходя из стадии завершенности работ. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, доходы признаются только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

(в) Почтовые услуги

Доходы от доставки простых и заказных почтовых отправлений признаются со ссылкой на стадию завершенности на отчетную дату. Стадия завершенности услуг оценивается на основе средних сроков доставки почтовых отправлений. Расходы по доставке таких отправлений признаются по мере возникновения.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Признание доходов и расходов, продолжение

(ii) Комиссионные доходы

В тех случаях, когда Компания действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Компанией. Компания получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает клиентам. Комиссионные доходы включают комиссионные доходы за перевод пенсий, заработной платы и пособий госслужащим, комиссии за обработку коммунальных и прочих платежей, комиссии за перевод денег, а также комиссионные, полученные за выдачу кредитов от лица третьей стороны, такой как банки второго уровня. Комиссионный доход признается по завершении соответствующей операции, к которой он относится.

(iii) Доход от аренды

Доход от объектов, предоставленных в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав доходов ввиду его операционного характера.

(iv) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесённые затраты и потенциальные возвраты товаров можно надёжно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надёжно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

(v) Прочие расходы

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(в) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

(г) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(г) Иностранная валюта, продолжение

(i) Операции в иностранной валюте, продолжение

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, за исключением разниц, возникающих вследствие обесценения, в этом случае курсовые разницы, которые были признаны в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

При подготовке данной отдельной финансовой отчетности были использованы обменные курсы тенге к следующим валютам:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
	года	года
СПЗ	472.14	446.64
Доллар США	332.33	333.29
EUR	398.23	352.42
Английские фунты стерлингов	448.61	409.78
Российские рубли	5.77	5.43

(д) Запасы

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

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Запасы включают товары, закупленные и предназначенные для перепродажи. Запасы также включают готовую или незавершенную продукцию, выпущенную Компанией, также сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе либо при предоставлении услуг.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Активы, предназначенные для продажи или распределения

Долгосрочные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(е) Активы, предназначенные для продажи или распределения, продолжение

Эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится сначала на уменьшение гудвила, а затем пропорционально на остальные ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, инвестиционного имущества, которые продолжают оцениваться согласно соответствующих положений учетной политики Компании. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Кроме того, инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и передача активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в чистой величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше 1 (одного) года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование признаются в составе товарно-материальных запасов и отражаются в расходах в момент перевода в эксплуатацию.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ж) Основные средства, продолжение

(iii) Амортизация, продолжение

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|----------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 5-100 лет; |
| • Машины и оборудование | 2-25 лет; |
| • Транспортные средства | 3-28 лет; |
| • Прочие основные средства | 2-10 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(з) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Компания намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, представленные, главным образом, программным обеспечением, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(з) Нематериальные активы, продолжение

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Клиентская база 5 лет;
- Прочие нематериальные активы 5-10 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(и) Инвестиционная собственность

К инвестиционной собственности относят собственность, предназначенную для получения прибыли от сдачи в аренду и/или увеличения ее рыночной стоимости, а не для продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности, использования при производстве или поставке товаров, оказании услуг или для административной деятельности. Инвестиционная собственность учитывается в соответствии с моделью учета по себестоимости. Инвестиционная собственность оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу в течение срока службы, составляющего 10-60 лет, и отражается в отчете о прибыли или убытке. Земельные участки и незавершенное строительство не амортизируются.

В случае если характер использования объекта инвестиционной собственности изменяется и происходит его реклассификация в категорию основных средств, то балансовая стоимость данного объекта на дату реклассификации становится фактическими затратами по данному объекту для целей его последующего отражения в отдельной финансовой отчетности.

(к) Аренда

(i) Определение наличия в соглашении признаков аренды

На дату начала отношений по соглашению Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит ли элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(к) Аренда, продолжение

(ii) Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

(iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(л) Финансовые инструменты

Компания классифицирует непроемкие финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Компания классифицирует непроемкие финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

(i) Непроемкие финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любая доля участия в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(л) Финансовые инструменты, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение*

Кредиты и дебиторская задолженность

К займам и дебиторской задолженности относятся финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей, не обращающиеся на активном рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от их обесценения.

Займы и дебиторская задолженность включают финансовые активы следующих классов: торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 6), прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 7), депозиты в банках (см. Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 11).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования, дебиторская задолженность по договорам «обратного РЕПО» и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Компанией в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представляют собой непроизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства- оценка*

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания, эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

К прочим финансовым обязательствам относятся текущие счета и депозиты клиентов, займы других финансовых учреждений, торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиторская задолженность по полученным денежным переводам, кредиторская задолженность по полученным пенсиям, заработной плате и прочим выплатам, и ценные бумаги, проданные по договорам «РЕПО».

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(л) Финансовые инструменты, продолжение

(iii) Сделки «РЕПО» и «обратного РЕПО»

Ценные бумаги, проданные в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа (далее – сделки «РЕПО»), отражаются как операции по привлечению финансирования, обеспеченного залогом ценных бумаг, при этом ценные бумаги продолжают отражаться в отдельном отчете о финансовом положении, а обязательства перед контрагентами, включены в состав краткосрочных обязательств как ценные бумаги, проданные в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа представляет собой процентный расход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки «РЕПО» с использованием метода эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи (далее – сделки «обратного РЕПО»), отражены как сделки «обратного РЕПО» сроком до 90 дней в составе денежных средств и их эквивалентов. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа представляет собой процентный расход и отражается в составе прибыли или убытка за период действия сделки «РЕПО» с использованием метода эффективной процентной ставки.

Если активы, приобретенные в рамках соглашений о покупке с обязательством обратной продажи, продаются третьим сторонам, обязательство вернуть ценные бумаги отражается как обязательство, предназначенное для торговли, и оценивается по справедливой стоимости.

(iv) Амортизированная стоимость

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения. Величина премий и дисконтов, а также суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента.

Финансовые активы или обязательства, полученные/выданные по ставкам, отличным от рыночных, переоцениваются на момент получения/выдачи по справедливой стоимости, которая представляет собой будущие суммы платежей по процентам и основной сумме (основным суммам) задолженности, дисконтированные по рыночным процентным ставкам по аналогичным инструментам. Возникающая разница отражается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от получения/выдачи финансовых инструментов по ставкам, отличным от рыночных. Впоследствии балансовая стоимость таких активов или обязательств корректируется на сумму амортизации прибыли/убытка на момент получения/выдачи, и соответствующие доходы/расходы отражаются в составе процентного дохода/расхода в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

(v) Принцип оценки по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях обычной сделки между участниками рынка на дату оценки на основном рынке или, в случае его отсутствия, на наиболее выгодном рынке, к которому у Компании есть доступ на указанную дату. Справедливая стоимость обязательства отражает риск его невыполнения.

Насколько это возможно, Компания оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если операции по активу или обязательству совершаются с достаточной частотой и в достаточном объеме для определения котировок на регулярной основе.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(л) Финансовые инструменты, продолжение

(v) *Принцип оценки по справедливой стоимости, продолжение*

При отсутствии текущих котировок на активном рынке Компания использует методы оценки, которые максимально используют наблюдаемые исходные данные и минимально используют ненаблюдаемые исходные данные. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.

Если актив или обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости, имеют цену спроса и цену предложения, активы и длинные позиции оцениваются на основании цены спроса, обязательства и короткие позиции оцениваются на основании цены предложения.

(vi) *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отдельном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно; и данное право является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

(м) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

Объективные свидетельства обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут включать в себя

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Компании;

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(м) Обесценение активов, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы, продолжение*

- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиции в долевою ценную бумагу до стоимости ниже фактических затрат по данной ценной бумаге является объективным свидетельством обесценения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, продолжение

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из собственного капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются в качестве компонента процентного дохода. В случае если в последующем периоде справедливая стоимость обесцененной долговой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, возрастет, и увеличение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, убыток от обесценения восстанавливается, и восстановленная величина признается в составе прибыли или убытка. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесцененной долевою ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(м) Обесценение активов, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы, продолжение*

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убыток от обесценения признается в случаях, если балансовая стоимость актива или соответствующей ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(н) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(о) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в Единый накопительный пенсионный фонд РК (далее, АО «ЕНПФ»), признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги.

(iii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Компании получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Компании. Экономическая выгода считается доступной Компании, если Компания может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(о) Вознаграждения работникам, продолжение

(iii) Планы с установленными выплатами, продолжение

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(п) Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, признаются как уменьшение собственного капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

В случае выкупа Компанией собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в отдельной финансовой отчетности как уменьшение собственного капитала, за вычетом любых налоговых эффектов. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции и отражаются в составе резерва собственных акций. В случае продажи или последующего перевыпуска собственных акций полученные суммы отражаются как увеличение собственного капитала и возникающие в результате данной операции прибыль или убыток отражаются как увеличение дополнительно оплаченного капитала.

Фонды, отражаемые в составе капитала

Фонды, отражаемые в составе капитала (прочего совокупного дохода) в отдельном отчете Компании о финансовом положении, включают следующие компоненты:

Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражает изменения в справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Резервный фонд включает средства, переведенные из нераспределенного дохода на основании решения Акционера и не подлежат распределению в виде дивидендов.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(п) Капитал, продолжение

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отдельной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию основывается на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении на каждый отчетный период.

(р) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчет обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в отдельной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разницы, связанные с отражением гудвила при первоначальном признании, и не уменьшающие налогооблагаемую базу,
- разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток; и
- временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания имеет возможность контролировать время реализации указанных разниц и существует уверенность в том, что они не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, скорректированная на восстановления существующих временных разниц, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Компании на основе его бизнес-планов.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(p) Подоходный налог, продолжение

(ii) Отложенный налог, продолжение

Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые зависят от способа, которым Компания планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан Компания не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему подоходному налогу против налоговых прибылей и обязательств по текущему подоходному налогу других компаний Компании. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(с) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Доходы, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- Когда НДС, понесенный при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, НДС признается как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств;
- Суммы дебиторской и кредиторской задолженности учтены вместе с НДС.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(с) Налог на добавленную стоимость (НДС), продолжение

Сумма НДС к возмещению или к уплате в налоговые органы включена в состав дебиторской или кредиторской задолженности в отдельном отчете о финансовом положении.

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к получению может быть взят в зачет с НДС к уплате, а также по требованию компании НДС к получению может быть возвращен деньгами от налоговых органов государства. В случае, если согласно нормам существующего налогового законодательства возмещение или зачет НДС к возмещению откладывается на следующие 12 (двенадцать) месяцев после отчетной даты, то такой НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозможности, НДС к возмещению относится на расходы в отдельном отчете о прибыли или убытке, и прочем совокупном доходе.

(т) Доходы будущего периода и связанные с ними начисления

Компания должна оценить величину доходов будущего периода от продажи марок, которые были проданы, но еще не используются клиентами. Компания применяет модель, основанную на исторических цифрах, для учета влияния продажи марок на объем продаж. Кроме того, Компания обрабатывает большие объемы международной корреспонденции и посылок, направляемых иностранным почтовым операторам и получаемых от иностранных почтовых операторов. Хотя чистые непогашенные позиции по начислениям отражают нашу наилучшую оценку, исходя из применяемых допущений, суммы окончательных расчетов могут отличаться от непогашенных позиций.

(у) Государственные субсидии

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Компанией расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(ф) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года и не применялись при подготовке данной отдельной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

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

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу применительно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года или после этой даты, с возможностью их досрочного применения. Он заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условие о досрочном погашении с отрицательной компенсацией». Данные поправки вступают в силу применительно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2019 года или после этой даты, с возможностью их досрочного применения.

Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9, выпущенного в июле 2014 года, с 1 января 2018 года и с этой же даты досрочно применит поправки к МСФО (IFRS) 9. На основании результатов предварительной оценки, завершаемых к текущему моменту, совокупный эффект (за вычетом налога) от применения стандарта, который будет отражен в составе входящего сальдо капитала Компании по состоянию на 1 января 2018 года приблизительно оценивается в сумме, равной 1,215,188 тысяч тенге, которые представляют собой увеличение, связанное с требованиями по классификации и оценке, отличной от оценки обесценения. Компания считает, что влияние, связанное с требованиями в отношении обесценения (за вычетом налогов) не является существенным и не будет превышать 1% собственного капитала.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(Ф) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие, продолжение

(а) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», продолжение

Приведенная выше оценка является предварительной, поскольку переход на новый стандарт еще не полностью завершен. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года может измениться, поскольку:

- МСФО (IFRS) 9 требует от Компании пересмотра процессов учета и внутреннего контроля, и данные изменения еще не завершены;
- Компания не завершила тестирование и оценку средств контроля своих новых информационных систем; а также изменений в структуре управления;
- Компания совершенствует и дорабатывает свои модели для расчета ожидаемых кредитных убытков; и
- новые положения учетной политики, применяемые допущения, суждения и методы оценки могут меняться до тех пор, пока Компания не завершит процесс подготовки своей первой финансовой отчетности, включающей дату первоначального применения.

(Г) Классификация - финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 предусматривает новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними денежных потоков.

МСФО (IFRS) 9 содержит три основные оценочные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI) и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (FVTPL). Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого требования стандарта по классификации применяются ко всему гибричному финансовому инструменту.

Оценка влияния

Данный стандарт повлияет на классификацию и оценку финансовых активов, удерживаемых по состоянию на 1 января 2018 года, следующим образом:

Счета и депозиты в банках, денежные средства и их эквиваленты, кредиты, выданные клиентам, торговая и прочая дебиторская задолженность, которые классифицируются как кредиты и дебиторская задолженность и оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39, в основном будут также оцениваться по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Долговые инвестиционные ценные бумаги, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 39, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 будут оцениваться по амортизируемой стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от конкретных обстоятельств.

Компания оценила, что при применении МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года влияние данных изменений (до вычета налога) приведет к увеличению величины собственного капитала Компании примерно на 1,215,188 тысяч тенге.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ф) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

(а) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», продолжение

(ii) Обесценение – финансовые активы и активы по договору

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков». Применение новой модели обесценения потребует от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности их возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Компания не ожидает, что новая модель «ожидаемых кредитных убытков» окажет существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности.

(iii) Классификация – финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

Оценка, проведенная Компанией, не указывает на какое-либо значительное влияние, касающееся классификации финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года.

(iv) Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности в отношении учета хеджирования, кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. В настоящее время Компания проведет анализ для выявления недостающей информации.

(v) Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 будут, в общем случае, применяться ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ф) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

(а) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», продолжение

(v) Переход на новый стандарт, продолжение

- Компания воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли и капитальных резервов по состоянию на 1 января 2018 года.
- Следующие оценки должны быть сделаны, исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения:
 - Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
 - Определение некоторых инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги.

Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания не планирует досрочное принятие стандарта. В настоящее время Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на отдельную финансовую отчетность.

(в) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(ф) Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

(в) МСФО (IFRS) 16 «Аренда», продолжение

Компания в настоящее время находится в процессе оценки возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою отдельную финансовую отчетность. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность в период первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, включая ставку привлечения Компанией заемных средств, действующую на 1 января 2019 года, от состава портфеля договоров аренды Компании на эту дату, актуальной оценки Компанией того, намерена ли она реализовать свои права на продление аренды и того, какие из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от признания Компания решит применить.

Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Компания находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

Компания не обязана осуществлять какие-либо корректировки для договоров аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда она является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

(г) Прочие поправки

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на отдельную финансовую отчетность К:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28
- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40)
- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства включают следующее:

тыс. тенге	Прочие основные средства								Итого
	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Земельные участки	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Промежуточный итог	Нематериальные активы	
Себестоимость									
На 1 января 2016 года	13,243,641	8,061,322	9,901,639	1,286,417	1,871,767	774,058	3,932,242	1,918,850	37,057,694
Поступления	138,644	1,920,143	2,444,527	3,173	443,865	1,463,704	1,910,742	868,721	7,282,777
Реклассифицировано (в состав)/из состава инвестиционной собственности	(204,862)	-	-	221	-	-	221	-	(204,641)
Переводы	1,620,920	-	131,457	-	-	(1,752,377)	(1,752,377)	-	-
Выбытия	(30,149)	(396,462)	(528,444)	(8,705)	(49,157)	(29,929)	(87,791)	-	(1,042,846)
На 31 декабря 2016 года	14,768,194	9,585,003	11,949,179	1,281,106	2,266,475	455,456	4,003,037	2,787,571	43,092,984
Поступления	768,339	2,400,072	3,145,806	1,572	704,944	3,180,639	3,887,155	588,972	10,790,344
Реклассифицировано в состав инвестиционной собственности	(137,139)	-	-	-	-	-	-	-	(137,139)
Реклассифицировано из состава инвестиционной собственности	88,762			34			34		88,796
Переводы	3,194,146	1,895	179,237	-	(124,865)	(3,539,036)	(3,663,901)	288,623	-
Выбытия	(534)	(288,059)	(430,521)	(4,157)	(183,397)	(989)	(188,543)	(122,708)	(1,030,365)
На 31 декабря 2017 года	18,681,768	11,698,911	14,843,701	1,278,555	2,663,157	96,070	4,037,782	3,542,458	52,804,620

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

тыс. тенге	Прочие основные средства								Итого
	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Земельные участки	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Промежуточный итог	Нематериальные активы	
Накопленная амортизация и убытки от обесценения									
На 1 января 2016 года	2,071,431	3,186,733	5,777,576	-	1,180,288	-	1,180,288	1,372,098	13,588,126
Амортизация за год	469,141	702,452	1,067,853	-	172,681	-	172,681	149,989	2,562,116
Убыток от обесценения	-	-	950	-	242	21,565	21,807	-	22,757
Реклассифицировано в состав инвестиционной собственности	(24,431)	-	-	-	-	-	-	-	(24,431)
Выбытия	(6,107)	(384,669)	(649,502)	-	(53,787)	-	(53,787)	-	(1,094,065)
На 31 декабря 2016 года	2,510,034	3,504,516	6,196,877	-	1,299,424	21,565	1,320,989	1,522,087	15,054,503
Амортизация за год	790,428	1,116,154	2,110,397	-	236,232	-	236,232	216,290	4,469,501
Переводы	12,263	2,946	137,907	-	(147,349)	-	(147,349)	(5,767)	-
Реклассифицировано из состава инвестиционной собственности	30,679	-	-	-	-	-	-	-	30,679
Реклассифицировано в состав инвестиционной собственности	(21,702)								(21,702)
Выбытия	(511)	(285,423)	(402,914)	-	(182,707)	-	(182,707)	(67,782)	(939,337)
На 31 декабря 2017 года	3,321,191	4,338,193	8,042,267	-	1,205,600	21,565	1,227,165	1,664,828	18,593,644
Балансовая стоимость									
На 1 января 2016 года	11,172,210	4,874,589	4,124,063	1,286,417	691,479	774,058	2,751,954	546,752	23,469,568
На 31 декабря 2016 года	12,258,160	6,080,487	5,752,302	1,281,106	967,051	433,891	2,682,048	1,265,484	28,038,481
На 31 декабря 2017 года	15,360,577	7,360,718	6,801,434	1,278,555	1,457,557	74,505	2,810,617	1,877,630	34,210,976

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Изменение в оценках

В 2017 году Компания провела проверку эксплуатационной эффективности своих зданий и сооружений, машин и оборудования и прочих групп основных средств, в первую очередь по причине их текущего технического состояния, в результате которой были пересмотрены ожидаемые сроки полезного использования определенных объектов основных средств. В отношении зданий и сооружений, которые руководство прежде намеревалось эксплуатировать в течение 60 лет, ожидания изменились, и теперь эти здания и сооружения предполагается эксплуатировать в течение 100 лет с даты приобретения. В отношении машин и оборудования, которые руководство прежде намеревалось эксплуатировать 8 лет, ожидания изменились, и теперь эти машины и оборудование предполагается эксплуатировать в течение 4 лет с даты приобретения. Прочие основные средства, которые руководства прежде намеревалось использовать в течение 5 лет, ожидания изменились и теперь эти основные средства предполагается эксплуатировать в течение 2 лет с даты приобретения.

В результате, ожидаемые сроки полезного использования этих активов увеличились, а расчетная величина их остаточной стоимости уменьшилась. Влияние данных изменений на величину амортизационных отчислений в текущем и в будущих отчетных периодах, признаваемых в составе себестоимости продаж, отражено в следующей таблице:

тыс. тенге	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
(Уменьшение)/увеличение амортизационных отчислений	617,808	292,244	268,351	210,323

В 2015 году Компания заключила договор со связанной стороной АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями (Kazakhstan Electricity Grid Operating Company) «KEGOC» на приобретение здания с прилегающим земельным участком в сумме 2,161,476 тыс. тенге, включая НДС, с отсрочкой платежа до 2027 года. При первоначальном признании Компания признала себестоимость здания, прилегающего земельного участка и связанных с приобретением здания прочих основных средств в размере 647,410 тыс. тенге, 123,769 тыс. тенге и 84,833 тыс. тенге, соответственно, равную приведенной стоимости будущих контрактных денежных платежей. По состоянию на 31 декабря 2017 года, балансовая стоимость кредиторской задолженности за покупку указанных основных средств была равна 1,057,181 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 1,110,570 тыс. тенге) (Примечание 16).

По состоянию на 31 декабря 2017 года валовая стоимость полностью амортизированных основных средств составила 7,010,860 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 4,804,585 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства балансовой стоимостью 1,049,437 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу, полученному от Исламского банка развития (в 2016 году: 1,233,196 тыс. тенге).

В 2017 и 2016 годах Компания не капитализировала какие-либо затраты по займам.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов нематериальные активы, в основном, состояли из программного обеспечения для оказания банковских, почтовых и логистических услуг, бухгалтерского учета.

5 ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

(i) Сверка балансовой стоимости

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Себестоимость			
Остаток на 1 января		1,834,970	1,630,329
Реклассификация из состава основных средств	4	137,139	204,641
Реклассификация в состав основных средств		(88,796)	-
Остаток на 31 декабря		1,883,313	1,834,970
Накопленная амортизация			
Остаток на 1 января		296,441	246,035
Амортизация за год		52,390	25,975
Реклассификация из состава основных средств		21,702	24,431
Реклассификация в состав основных средств	4	(30,679)	-
Остаток на 31 декабря		339,854	296,441
Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря		1,543,459	1,538,529

Инвестиционная собственность включает ряд объектов коммерческой недвижимости, которые сдаются в аренду третьим сторонам.

(ii) Иерархия оценок справедливой стоимости

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определялась внутренними специалистами по оценке, а для крупных объектов - независимыми оценщиками.

По состоянию на 31 декабря 2017 года величина арендных платежей по нерасторжимым договорам операционной аренды составляет 719,879 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 430,705 тыс. тенге) и подлежит получению в течение менее одного года. Условная арендная плата не предусмотрена. Дополнительная информация о данной аренде представлена в Примечании 23.

Общая величина дохода от аренды, признанная в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 544,399 тыс. тенге (2016 год: 504,245 тыс. тенге) (Примечание 18); прямые операционные расходы отсутствуют, за исключением расходов по амортизации и по налогу на собственность, согласно договорам аренды, обязательства по всем затратам на техническое обслуживание выполняются арендаторами.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, на основании рыночных данных, имеющихся в распоряжении по недавним сделкам на рынке со схожими объектами коммерческой недвижимости, имеющими схожее местоположение и технические характеристики, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составляет 1,758,673 тыс. тенге и отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (31 декабря 2016 года: 1,602,037 тыс. тенге).

6 ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность включает следующее:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	9,410,764	6,542,139
Минус: резерв под торговую дебиторскую задолженность	(117,235)	(73,485)
Всего	9,293,529	6,468,654

6 ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
СПЗ	6,672,900	4,788,656
Тенге	2,171,334	1,428,109
Российские рубли	184,265	181,977
Доллары США	95,966	67,558
Прочие валюты	169,064	2,354
Всего	9,293,529	6,468,654

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

тыс. тенге	Всего	Не просрочен- ные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2017 год	9,293,529	2,935,760	1,947,613	1,000,945	10,816	57,389	3,341,006
2016 год	6,468,654	2,609,039	550,250	54,301	5,851	201,525	3,047,688

Изменения резерва под обесценение за год, закончившийся 31 декабря могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге	Торговая дебиторская задолженность
На 1 января 2016 года	64,775
Начисление за год	47,359
Восстановление за год	(28,633)
Списание в течение года	(10,016)
На 31 декабря 2016 года	73,485
Чистое начисление за год	43,750
На 31 декабря 2017 года	117,235

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительное суждение используется для оценки сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной дебиторской задолженности, учитываются исторические и прогнозируемые финансовые показатели клиента. Изменения в экономике, отрасли или особые условия клиента могут требовать корректировок в резерве по сомнительным счетам, признанным в отдельной финансовой отчетности.

7 ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочая дебиторская задолженность и прочие активы включают следующее:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Соглашение о переуступке прав требования	2,354,922	-
Суммы до выяснения и дебиторская задолженность по ущербу, недостаткам и хищениям	1,579,148	1,452,606
Авансы уплаченные	988,041	1,179,196
Предоплата по подоходному налогу	284,054	629,670
Займы работникам	524,054	601,432
Денежный депозит, ограниченный в использовании	230,970	231,720
Расходы будущих периодов	187,846	219,184
Инвестиции в дочерние предприятия	60,882	102,899
Прочая дебиторская задолженность	778,268	270,463
	6,988,185	4,687,170
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности, и прочих активов	(1,668,225)	(1,505,409)
Всего	5,319,960	3,181,761

7 ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочная	1,466,023	1,374,577
Краткосрочная	3,853,937	1,807,184
Итого	5,319,960	3,181,761

Изменения резерва под обесценение за год, закончившийся 31 декабря могут быть представлены следующим образом:

тыс. тенге	Суммы до выяснения и задолженность по ущербу, недостачам и хищениям	Прочая дебиторская задолженность	Авансы уплаченные	Всего
На 1 января 2016 года	1,414,309	52,030	7,390	1,473,729
Начисление за год	170,861	4,606	3,027	178,494
Восстановление за год	(55,843)	(2,230)	(190)	(58,263)
Списание в течение года	(82,830)	(2,059)	(3,662)	(88,551)
На 31 декабря 2016 года	1,446,497	52,347	6,565	1,505,409
Чистое начисление за год	112,741	47,919	2,156	162,816
На 31 декабря 2017 года	1,559,238	100,266	8,721	1,668,225

Соглашение о переуступке прав требования

В 2017 году Компания заключила четырехсторонний договор с АО «Дельта Банк», АО «Самрук-Қазына» и ТОО «Leader Invest Company» об уступке права требования (цессии) и перевода долга ТОО «Leader Invest Company» перед АО «Delta Bank» АО «Казпочта» в размере 3,150,077 тыс. тенге. По условиям Договора АО «Самрук-Қазына» является вкладчиком банковского вклада в сумме 3,150,077 тыс. тенге, который является залогом исполнения обязательств ТОО «Leader Invest Company» (Примечание 13). По состоянию на 31 декабря 2017 года заем не просрочен и не обесценен.

Суммы до выяснения и задолженность по ущербу, недостачам и хищениям

По состоянию на 31 декабря, суммы до выяснения представляют задолженность по нарушениям, где подозреваемые и виновные лица неизвестны на отчетную дату, либо истинная природа этих сумм еще не установлена Компанией. Дебиторская задолженность по ущербу, недостачам и хищениям представляет собой убытки от хищений денежных средств и прочих активов, которые руководство Компании рассчитывает взыскать с подозреваемых и виновных лиц, в настоящее время находящихся в процессе административного разбирательства, под следствием или в процессе судебного разбирательства. Компания создала резерв на всю сумму таких убытков. Резервы под обесценение задолженности по ущербу, недостачам и хищениям будут сторнированы по мере возмещения виновными лицами причиненных Компании убытков. В случае если такие убытки не будут восстановлены, они будут списаны в соответствии с казахстанским законодательством.

Займы работникам

В 2009-2014 годах Группа предоставила своим работникам беспроцентные займы, а также займы по ставке 6% годовых на приобретение жилья в связи с переездом головного офиса из Алматы в Астану. Займы должны быть погашены в течение 2017-2028 годов.

Данные займы обеспечены залогом приобретенного жилья и привязаны к продолжающейся деятельности работников в Компании. При первоначальном признании займы были дисконтированы до своей справедливой стоимости. Сумма амортизации отсроченного вознаграждения отражена в составе финансовых затрат (Примечание 21), а процентный доход по займам отражен в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как финансовый доход (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2017 годов 6 займов, выданных работникам, просроченные на срок более 1 года, отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 51,103 тыс. тенге.

7 ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Займы работникам, продолжение

Руководство оценивает справедливую стоимость обеспечения по просроченным кредитам, выданным работникам в размере 66,860 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 47,810 тыс. тенге) по меньшей мере равной балансовой стоимости этих просроченных займов по состоянию на отчетную дату.

Справедливая стоимость обеспечения остальных необесцененных и непросроченных кредитов клиентам с чистой балансовой стоимостью 472,951 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 563,185 тыс. тенге) была оценена на дату выдачи кредитов и по состоянию на 31 декабря 2017 года была, по меньшей мере, равна балансовой стоимости этих кредитов. Возвратность указанных кредитов зависит в большей степени от платежеспособности заемщиков, чем от стоимости обеспечения.

8 ЗАПАСЫ

Запасы включают следующее:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материалы	1,372,726	949,547
Почтовые марки	56,056	55,350
Потребительские товары	13,598	16,788
Всего	1,442,380	1,021,685

9 ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, включают следующее:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	9,480,325	5,583,274
Облигации местных финансовых институтов	2,221,670	2,158,783
Корпоративные облигации	100,252	100,252
	11,802,247	7,842,309
Минус: резерв под обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	(100,252)	(100,252)
Всего	11,701,995	7,742,057
Долгосрочная	10,868,829	7,184,043
Краткосрочная	833,166	558,014
Всего	11,701,995	7,742,057

Облигации местных финансовых организаций включают следующие ценные бумаги

тыс. тенге	Кредитный рейтинг	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Евразийский банк»	S&P: B	1,533,762	1,544,468
АО «Банк ЦентрКредит»	Fitch: B	687,908	614,315
		2,221,670	2,158,783

9 ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Процентные ставки и сроки погашения инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
Казначейские векселя Министерства финансов Республики Казахстан	3.8%-9.2%	2018-2032	5%-8.1%	2017-2032
Облигации местных финансовых институтов	4.9%-15%	2022-2023	13%-15%	2022-2023
Корпоративные облигации	n/a	2028	n/a	2028

В 2017 году Компания признала нереализованную прибыль от операций с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, в сумме 495,728 тыс. тенге (2016 год: убыток в сумме 405,013 тыс. тенге) в составе прочего совокупного дохода и в статье резерва по переоценке инвестиционных ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

На каждую отчетную дату Компания проводит тест на обесценение ценных бумаг, классифицированных в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. В частности, руководство Компании использует суждения для оценки суммы и сроков будущих потоков денежных средств на индивидуальной основе с целью определения суммы убытка от обесценения. Данные расчеты основаны на допущении относительно количества факторов, и фактический результат может отличаться, что приведет к изменениям в резерве в будущем

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания владела корпоративными облигациями эмитента АО «Казахстан Кагазы», которые были признаны обесцененными в течение года. В 2015 году эмитент не произвёл выплат купонных платежей согласно графику выплат, вследствие чего Компания начислила 100% провизию на данные облигации, в сумме 100,252 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, кроме указанных выше, не являются ни просроченными, ни обесцененными.

10 ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, краткосрочные банковские депозиты представляют собой депозиты в тенге, размещённые в казахстанских банках и имеющие сроки погашения 12 (двенадцать) месяцев или менее, по ставке 2-12% годовых.

тыс. тенге	Кредитный рейтинг	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Цесна Банк»	S&P: B+	1,341,551	-
АО «Bank Kassa Nova»	S&P: B	1,008,783	-
АО «ХоумКредитБанк»	Fitch: B+	466,262	-
АО «Банк ЦентрКредит»	S&P: B	-	1,008,830
АО «АТФ Банк»	Fitch: B-	-	1,000,000
Всего		2,816,596	2,008,830

Депозиты в банках выражены в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	2,017,566	2,008,830
Доллары США	799,030	-
Всего	2,816,596	2,008,830

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов депозиты в банках не являются ни просроченными, ни обесцененными.

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе	6,324,959	4,397,779
Текущие счета в казахстанских банках		
- с кредитным рейтингом «А-» до «А+»		251,383
- с кредитным рейтингом «В-» до «В+»	833,875	131
- с кредитным рейтингом от «ВВ-» до «ВВ+»	1,664,377	4,578
- с кредитным рейтингом от «ВВВ-» до «ВВВ+»	7,104,710	6,452,152
- с кредитным рейтингом от «ССС-» до «ССС+»		489,967
- без присвоенного кредитного рейтинга	802,391	
Договоры «обратного РЕПО» сроком до 90 дней	6,519,659	14,957,450
Всего	23,249,971	26,553,440

Вышеприведенная таблица основана на кредитных рейтингах, представленных в соответствии со стандартами рейтингового агентства «Standard and Poor's» или других агентств, сконвертированных в соответствии с кредитными рейтингами «Standard & Poor's». Данная информация представлена в соответствии с требованиями МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» о раскрытии максимального размера кредитного риска.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства и их эквиваленты не являются ни просроченными, ни обесцененными

В 2017 и 2016 годах Компания заключила договоры «обратного РЕПО» с контрагентами на Казахстанской фондовой бирже (KASE). Данные соглашения относятся к казначейским векселям Министерства финансов Республики Казахстан и нотам Национального Банка Республики Казахстан, имеющим справедливую стоимость 5,859,708 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 18,698,003 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания имеет один банк (31 декабря 2016 года: один банк), на долю которого приходится более 10% собственного капитала. Совокупный объем остатков у указанного контрагента по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 7,104,710 тыс. тенге (31 декабря 2016 году: 6,323,425 тыс. тенге).

Денежные средства и эквиваленты выражены в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	19,396,967	25,694,702
Доллар США	2,971,260	358,392
Евро	581,880	445,800
Российский рубль	76,682	46,803
Прочие валюты	223,182	7,743
Всего	23,249,971	26,553,440

12 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Акционерный капитал включает следующее:

	2017 г.	Цена размеще- ния в тенге	2017 г. тыс. тенге	2016 г.	Цена размеще- ния в тенге	2016 г. тыс. тенге
Количество разрешённых к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций по состоянию на 1 января	29,966,484	1,000	29,966,484	18,632,275	1,000	18,632,275
Обыкновенные акции, разрешённые к выпуску, выпущенные и оплаченные в течение года	8,821,080	1,000	8,821,080	11,334,209	1,000	11,334,209
Всего	38,787,564		38,787,564	29,966,484		29,966,484

В соответствии с решением собрания акционеров АО «Казпочта», в июле 2017 года Компания утвердила выпуск дополнительных обыкновенных акций в количестве 8,821,080 штук на общую сумму 8,821,080 тыс. тенге (в 2016 году: 11,334,209 тыс. тенге). В 2017 и 2016 годах выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены АО Самрук-Казына денежными средствами.

Резервный капитал

Резервный капитал включает средства, переведенные из нераспределенной прибыли в 2003-2006 годах на основании решения Акционера. Средства на счете резервного капитала не подлежат распределению.

Резерв по переоценке инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи

Резерв по переоценке отражает изменения справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи (Примечание 9).

Дивиденды

В 2017 году Компания объявила и выплатила дивиденды в сумме 298,636 тыс. тенге, что составило 10 тенге на акцию (в 2016 году: 389,389 тыс. тенге, что составило 21 тенге на акцию).

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан путем деления чистой прибыли за год, причитающейся держателям обыкновенных акций Материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2017 г.	2016 г.
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций Материнской компании, в тыс. тенге	1,250,174	600,810
Средневзвешенное количество обыкновенных акций базовая прибыль на акцию	33,760,757	25,527,967
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций Материнской компании для расчета базовой прибыли на акцию, в тенге	37.00	23.50

13 СЧЕТА ПЕНСИЙ И ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПОСОБИЙ, ПРОЧИЕ СЧЕТА И ДЕПОЗИТЫ

Счета пенсий и государственных пособий, прочие счета и депозиты клиентов включают следующее:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Счета пенсий и государственных пособий	12,604,621	13,144,391
Прочие счета и депозиты клиентов, в том числе:	15,496,365	11,158,729
Депозиты до востребования	1,052,285	1,359,970
Срочные депозиты – до одного года	2,138,883	11,665
Срочные депозиты – свыше одного года	229,094	16,403
Текущие счета клиентов	12,076,103	9,770,691
Всего	28,100,986	24,303,120
Минус: срочные депозиты со сроком погашения свыше одного года	(229,094)	(16,403)
Депозитные счета со сроком погашения до одного года	27,871,892	24,286,717

Счета и депозиты клиентов представляют следующие счета:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Текущие счета клиентов:		
Счета пенсий и государственных пособий	12,604,621	13,144,391
Текущие счета юридических лиц	3,497,206	2,095,188
Пластиковые карточки	3,476,511	2,701,558
Текущие счета индивидуальных предпринимателей	2,478,806	2,426,832
Счета заработной платы	789,545	804,144
Текущие счета физических лиц	756,473	592,553
Текущие счета бюджетных организаций	598,058	816,398
Счета брокерского обслуживания	319,192	193,835
Прочие	160,312	140,183
Всего	24,680,724	22,915,082
Депозиты до востребования	1,052,285	1,359,970
Срочные депозиты:		
Срочные депозиты – до одного года	2,138,883	11,665
Срочные депозиты – свыше одного года	229,094	16,403
Всего	2,367,977	28,068

В течение 2017 и 2016 годов ставки вознаграждения по срочным депозитам были установлены в диапазоне от 0.8% до 8.5% в год. Счета и депозиты клиентов, в основном, были выражены в тенге. Общий остаток по счетам и депозитам, выраженным в иностранной валюте, на 31 декабря 2017 года составил 2,182 тыс. тенге (31 декабря 2016: 2,848 тыс. тенге).

14 ЗАЙМЫ ФИНАНСОВЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Займы финансовых учреждений включают следующее:

	Эффективная ставка вознаграждения %	Срок погашения	Валюта	Обеспечение	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Исламский банк развития	6.00	Июнь 2019 г. Апрель 2017 г. –	СПЗ	Машины и оборудование (Примечание 4), гарантия Министерства финансов РК и денежный депозит	487,692	778,093
АО «Исламский банк «Al-Hilal»	7.35-8.42	июнь 2019 г.	Тенге	Отсутствует	412,519	1,030,024
АО «Банк Позитив Казахстан»	28.30	Январь 2017 г.	Тенге	Отсутствует	-	22,478
Минус сумма, подлежащая оплате в течение 12 месяцев					900,211	1,830,595
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев					(692,104)	(961,185)
					208,107	869,410

(а) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2017 г. тыс. тенге
Остаток на 1 января 2017 года	1,830,595
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Погашение кредитов, полученных от финансовых учреждений	(863,924)
Всего изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(863,924)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	31,390
Прочие изменения	
Процентные расходы	86,494
Вознаграждение уплаченное	(184,344)
Остаток на 31 декабря 2017 года	900,211

(б) Неиспользованные кредитные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 Компания не имеет неиспользованных лимитов кредитных линий (31 декабря 2016 года: не имеет).

15 ТРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-180 дней.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	2,269,252	1,454,409
СПЗ	274,170	314,814
Евро	40,666	-
Всего	2,584,088	1,769,223

16 ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства включают следующее:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Кредиторская задолженность по основным средствам	2,230,117	3,364,256
Задолженность по принятым платежам от клиентов	1,716,483	1,059,299
Задолженность перед работниками	1,683,811	1,873,037
Доходы будущих периодов по подписке	1,637,002	1,548,410
Авансы полученные	1,011,591	820,664
Обязательство по вознаграждениям работникам	643,645	505,876
Кредиторская задолженность по налогам, помимо подоходного налога	286,908	286,162
Задолженность по полученным переводам пенсий, заработной плате и прочим выплатам	5,926	170,203
Подоходный налог к уплате	2,729	-
Прочие обязательства	575,513	374,382
Всего	9,793,725	10,002,289
Долгосрочная	1,460,866	1,378,420
Краткосрочная	8,332,859	8,623,869
	9,793,725	10,002,289

Кредиторская задолженность по основным средствам

По состоянию на 31 декабря 2017 года, кредиторская задолженность по основным средствам включает в себя задолженность, возникшую в 2015 году перед связанной стороной АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями (Kazakhstan Electricity Grid Operating Company) «KEGOC» за приобретение здания с прилегающим земельным участком в сумме 1,057,181 тыс. тенге (на 31 декабря 2016: 1,110,570 тыс. тенге), которая состоит из долгосрочной части задолженности в размере 860,683 тыс. тенге и краткосрочной части задолженности в размере 196,498 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 914,072 тыс. тенге и 196,498 тыс. тенге соответственно). Стоимость по договору равна 2,161,476 тыс. тенге, включая НДС, оплата осуществляется равными ежемесячными платежами с отсрочкой платежа до 2027 года. При первоначальном признании Компания признала долгосрочную кредиторскую задолженность по дисконтированной стоимости в отдельном отчете о финансовом положении, рассчитанную по рыночной ставке вознаграждения 14% годовых.

16 ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство по вознаграждениям работникам

Сверка дисконтированного обязательства по вознаграждениям работникам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Общая сумма обязательств на 1 января	505,876	520,948
Включено в состав прибыли или убытка за период:		
Стоимость услуг текущего периода	43,365	35,666
Процентные расходы (Примечание 21)	47,399	40,292
Включено в состав прочего совокупного дохода:		
Актуарная (прибыль) убыток, возникшие в связи с:		
- демографическими допущениями	(32,179)	(1,479)
- финансовыми допущениями	68,259	(72,562)
- корректировками на основе опыта	45,387	17,613
	81,467	(56,428)
Прочее:		
Вознаграждения, выплаченные в течение года	(34,462)	(34,602)
Итого обязательства на 31 декабря	643,645	505,876
Краткосрочные	43,462	41,530
Долгосрочные	600,183	464,346

Компания имеет долгосрочное обязательство по вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», которое определяется с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка включает различные допущения, которые могут отличаться от фактического развития событий в будущем. Допущения включают определение ставки дисконтирования, будущие повышения заработной платы, коэффициент смертности и будущие увеличения пенсий. В связи со сложностью оценки и её долгосрочным характером, обязательство по плану с определёнными выплатами имеет высокую чувствительность к изменениям в данных допущениях. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В коллективном договоре Компании, утверждённом на 2014-2016 годы, указано, что работники получают единовременную выплату при выходе на пенсию по старости в размере 1 (одной) среднемесячной заработной платы, если работник имеет менее 20 (двадцати) лет стажа работы в Компании, и в размере 2-кратной среднемесячной заработной платы при стаже работы в Компании более 20 лет. Также у Компании есть следующие виды выплат, подлежащие актуарной оценке:

- единовременная выплата при выходе на пенсию по инвалидности;
- пособие на погребение неработающего пенсионера;
- пособие на погребение работника;
- выплаты по утрате трудоспособности в результате несчастного случая на производстве.

Данные выплаты являются нефондируемыми.

16 ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Обязательство по вознаграждениям работникам, продолжение

Ключевые допущения, использованные для определения обязательства Группы указаны ниже:

	2017 г.	2016 г.
Ставка дисконтирования	8.76%	9.70%
Увеличение заработной платы в будущем	7.00%	7.00%
Рост Месячного расчетного показателя (МРП)	6.80%	7.00%
Средний уровень инфляции	5.58%	6.00%

В 2017 и 2016 годах Компания использовала средний долгосрочный уровень инфляции для корректировки будущей справедливой стоимости текущих денежных потоков и дисконтировала до чистой приведенной стоимости денежных потоков по безрисковой ставке государственных облигаций с аналогичным сроком погашения.

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности Республики Казахстан 2016 года.

Анализ чувствительности

Ниже представлено, каким образом могут повлиять на величину обязательства по плану с установленными выплатами обоснованно возможные изменения одного из значимых актуарных допущений на отчетную дату, если другие актуарные допущения остаются неизменными.

31 декабря 2017 года тыс. тенге	Обязательство по плану с установленными выплатами	
	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования (изменение на 1%)	(59,887)	68,078
Будущий рост оплаты труда (изменение на 1%)	71,505	(60,801)
Норма текучести кадров (изменение на 1%)	(4,369)	4,751
Средняя продолжительность жизни (изменение на 1 год)	3,022	(3,506)

Несмотря на то, что данный анализ не учитывает полное распределение ожидаемых денежных потоков по плану, он обеспечивает приближенное представление о чувствительности указанных допущений.

17 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПОДПИСЧИКАМИ И ИЗДАТЕЛЬСТВАМИ ПО ПОЛУЧЕННОЙ ПОДПИСКЕ

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Задолженность перед издательствами	4,223,659	4,733,709
Предоплата от юридических лиц	139,569	260,389
Предоплата от физических лиц	7,611	7,943
	4,370,839	5,002,041

18 ДОХОДЫ

Доходы включают следующее:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Почтовые услуги		
Услуги по доставке почтовых отправлений		
- В пределах страны	11,995,331	10,992,709
- Международный неэквивалентный обмен	6,021,133	3,994,693
- Международные	1,500,251	1,286,378
Доходы от государственных субсидий	2,924,673	-
Комиссия за доставку периодических изданий	2,436,077	2,244,369
Продажа почтовых товаров	196,401	242,748
Доходы от почтовой деятельности	25,073,866	18,760,897
Финансовые услуги		
Комиссия за перевод пенсий, заработных плат и прочих выплат	7,635,023	7,967,736
Комиссия за обработку коммунальных и прочих платежей	6,270,194	5,583,544
Агентская комиссия за услуги по переводу и взысканию займов	2,148,529	1,368,107
Ведение счетов клиентов	1,517,370	1,297,495
Комиссия за перевод денег	1,088,245	997,509
Перевозка денежных средств	973,157	876,546
Брокерская деятельность	73,965	63,319
Доходы от финансовых услуг	19,706,483	18,154,256
Прочая операционная деятельность		
Аренда помещений	544,399	504,245
Продажа потребительских товаров	114	179
Прочие операционные доходы	111,706	147,043
Доходы от прочей операционной деятельности	656,219	651,467
Всего	45,436,568	37,566,620

Операции международного неэквивалентного обмена

Международный неэквивалентный обмен представляет собой услуги, оказанные в других странах за доставку почтовых отправлений. Входящая почта представляет собой доход Компании, поскольку она оказывает услуги по доставке почты по Казахстану. Исходящие почтовые отправления представляют собой расходы Компании.

Доходы от государственных субсидий

В соответствии с пунктом 1 статьи 34 Закона о связи с 2017 года из республиканского бюджета выделяются субсидии по покрытию убытков Компании от оказания универсальных услуг почтовой связи в сельской местности.

Универсальными услугами почтовой связи в соответствии с пунктом 2 статьи 10 Закона о почте являются:

- 1) услуги по пересылке нерегистрируемого письма;
- 2) услуги по пересылке нерегистрируемой почтовой карточки;
- 3) услуги по пересылке нерегистрируемой бандероли;
- 4) услуги по распространению периодических печатных изданий по подписке.

Согласно заключенному договору о субсидировании, сумма 2,924,673 тыс. тенге была выделена Компании из государственного бюджета в 2017 году, исходя из фактического объема оказанных универсальных услуг почтовой связи в сельских населенных пунктах.

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации включает следующее:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Затраты на персонал	20,793,134	19,499,222
Амортизация	4,053,941	2,235,412
Транспортные услуги	3,027,920	2,453,244
Запасы	2,878,709	2,539,102
Услуги связи	1,576,275	1,227,643
Эксплуатация и ремонт основных средств	1,336,768	959,468
Аренда	1,192,944	639,254
Расходы на охрану	983,850	846,588
Услуги ИТ	853,600	689,187
Коммунальные услуги	728,333	601,016
Командировочные расходы	315,127	398,407
Страхование	115,394	114,637
Убыток от обесценения основных средств (Примечание 4)	-	22,757
Прочее	949,650	825,224
Всего	38,805,645	33,051,161

Расходы по аренде представляют собой расходы, понесенные Компанией при получении коммерческих помещений по договорам операционной аренды для осуществления своей нормальной операционной деятельности. Во всех таких случаях, все риски и выгоды, связанные с арендованными активами, сохраняются за арендодателями на период действия такой операционной аренды.

20 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают следующее:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Затраты на персонал	3,876,022	4,008,740
Налоги, помимо подоходного налога	1,972,248	1,018,179
Амортизация	467,950	330,599
Профессиональные услуги	307,583	376,410
Ремонт и эксплуатация офиса	216,896	180,574
Командировочные расходы	199,866	169,820
Представительские расходы и расходы на благотворительность	106,496	61,076
Услуги связи	100,448	90,195
Расходы по аренде	36,251	47,486
Коммунальные услуги	38,563	24,118
Банковские услуги	18,111	9,805
Списание устаревших запасов до чистой стоимости реализации	1,490	2,621
Прочее	218,200	293,470
Всего	7,560,124	6,613,093

В 2017 году Компания, принимая во внимание неясность налогового законодательства, инициировала внесение некоторых изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Казахстан относительно налога на добавленную стоимость (далее - «НДС»). Однако в новом Налоговом кодексе не были учтены, предложенные Компанией изменения и дополнения. В связи с этим, Руководство Компании приняло решение применить консервативный метод учета налоговых обязательств. Так, Компания, в соответствии со статьей 232, а также подпунктом 4 пункта 2 статьи 236 Налогового Кодекса РК начислила налог на добавленную стоимость на обороты по реализации услуг почтовой связи при пересылке международных почтовых отправлений за пределы территории Республики Казахстан, кроме освобожденных оборотов, за период с 2013-2017 гг. Соответственно обороты по реализации услуг почтовой связи по приему, обработке и доставке входящих и транзитных почтовых отправлений с иностранных государств, не входящих в число государств-членов Евразийского экономического союза, освобождаются от НДС, так как местом реализации услуг не является Республика Казахстан.

20 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

В отношении услуг, оказанных в Евразийском экономическом союзе, Компания применила статью 276-5 НК РК, согласно которой оборот по реализации услуг в Евразийском экономическом союзе подлежит обложению НДС по ставке 12%, предусмотренной пунктом 1 статьи 268 НК РК. Сумма НДС, начисленная за период 2013-2017 гг., составила 774,353 тыс. тенге и пеня в размере 168,650 тыс. тенге. Данная сумма отражена в налогах, помимо подоходного налога.

21 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые доходы и финансовые расходы включают следующее:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Финансовые доходы		
Процентный доход по договорам «обратного РЕПО»	1,457,997	1,760,071
Процентный доход по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	917,767	717,670
Процентный доход по депозитам в банках	263,016	413,116
Процентный доход по прочей дебиторской задолженности (Примечание 7)	146,312	-
Процентный доход по займам работникам (Примечание 7)	71,957	150,923
	2,857,049	3,041,780
Финансовые расходы		
Амортизация прочей кредиторской задолженности за покупку основного средства	(143,109)	(148,284)
Процентные расходы по счетам и депозитам клиентов	(122,365)	(1,397)
Процентные расходы по займам финансовых учреждений	(86,494)	(175,597)
Процентные расходы по обязательству по вознаграждениям работникам (Примечание 16)	(47,399)	(40,292)
Амортизация отсроченного вознаграждения по займам работникам (Примечание 7)	(31,338)	(30,168)
	(430,705)	(395,738)

22 РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по корпоративному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, включает следующее:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Расход по текущему подоходному налогу	509,795	-
Текущий подоходный налог, недоплаченный в прошлых отчетных периодах	31,436	-
Расход по отложенному подоходному налогу	(146,028)	393,811
Всего расхода по подоходному налогу	395,203	393,811

В 2017 году ставка по текущему и отложенному подоходному налогу составляет 20% (в 2016 году: 20%).

22 РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Сверка эффективной ставки по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Прибыль до налогообложения	1,645,377	994,621
Расход по подоходному налогу, рассчитанному по официальной налоговой ставке 20%	329,075	198,924
Прочие невычитаемые расходы	199,139	314,458
Необлагаемый налогом процентный доход по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	(164,447)	(119,571)
Дополнительное начисление налога за предыдущие периоды	31,436	-
Расход по подоходному налогу	395,203	393,811

(а) Отложенные налоговые активы и обязательства

Изменение величины временных разниц в течение 2017 года и 2016 года может быть представлено следующим образом.

		Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
		Отдельный отчет о финансовом положении		Прочий совокупный доход	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	Прибыль или убыток 2017 г. 2016 г.	2017 г. 2016 г.
тыс. тенге					
Активы по отложенному налогу					
Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности		26,578	17,517	9,061	1,572
Начисления		641,022	430,852	210,170	46,858
Списание устаревших запасов до чистой стоимости реализации		-	-	-	(1,596)
Обязательство по вознаграждениям работникам		128,729	70,769	41,667	(21,819)
		796,329	519,138	260,898	25,015
Обязательство по отложенному налогу					
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы		(2,063,683)	(1,948,813)	(114,870)	(418,826)
		(2,063,683)	(1,948,813)	(114,870)	(418,826)
Расход по отложенному подоходному налогу				146,028	(393,811)
Чистое обязательство по отложенному налогу		(1,267,354)	(1,429,675)		16,293 (11,285)

22 РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(а) Отложенные налоговые активы и обязательства

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Остаток на 1 января	(1,429,675)	(1,024,579)
Расход по отложенному подоходному налогу за отчетный период, признанный в составе прибыли или убытка	146,028	(393,811)
Расход по отложенному подоходному налогу за отчетный период, признанный в составе прочего совокупного дохода	16,293	(11,285)
Остаток на 31 декабря	<u>(1,267,354)</u>	<u>(1,429,675)</u>

Компания производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а активы и обязательства по отложенному налогу относятся к подоходному налогу, который взимается одним и тем же налоговым органом.

23 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЙ РИСК

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую отдельную финансовую отчетность.

Незавершенные судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Компания сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство Компании полагает, что окончательная величина обязательств Компании, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Компании в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и нематериальных активов на сумму 1,172,936 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 2,237,962 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имелись обязательства в размере 395,488 тыс. тенге по приобретению товарно-материальных запасов (материалов и запасных частей) и прочих услуг (на 31 декабря 2016 года: отсутствуют).

23 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЙ РИСК, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Активы под управлением

Компания оказывает брокерские услуги своим клиентам, совершая сделки с финансовыми инструментами по поручению, за счет и в интересах клиентов и получая комиссионное вознаграждение за оказанные услуги, а также обеспечивая хранение ценных бумаг в качестве номинального держателя по поручению клиентов. Указанные активы не являются активами Компании и, соответственно, не отражаются в отчете о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2017 года активы под управлением составляли 126,788 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 90,761 тыс. тенге).

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не осуществляет в полном объеме страхования зданий и оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании. До того момента, пока Компания не застрахует в достаточной степени свою деятельность, существует риск того, что понесенные убытки или потеря определенных активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора

Компания является арендатором по ряду соглашений по аренде коммерческой недвижимости, а также транспортных средств и компьютерной техники для осуществления своей нормальной операционной деятельности.

Во всех таких случаях, все риски и выгоды, связанные с арендованными активами, сохраняются за поставщиком на период действия такой операционной аренды в случаях, где Компания выступает в качестве арендатора. Срок действия по соглашениям аренды составляет не более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, и Компания не имеет договоров без права расторжения.

Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендодателя

Компания является арендодателем по ряду соглашений о сдаче в аренду коммерческой недвижимости, которая в большинстве случаев представляет собой излишков офисных и производственных площадей Компании. Компания не имеет договоров аренды без права расторжения.

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый работник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями.

Компания подвержена следующим финансовым рискам: валютному риску, кредитному риску, процентному риску, риску ликвидности. Компания также подвержена операционным рискам.

Структура управления рисками

Структура системы управления рисками в Компании представлена на нескольких уровнях с вовлечением следующих органов и подразделений Компании: Совет директоров, Правление, Служба по управлению рисками, Служба внутреннего аудита, иные структурные подразделения.

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Структура управления рисками, продолжение

Совет директоров

Совет директоров играет ключевую роль в осуществлении надзора за системой корпоративного управления рисками. Совет директоров осуществляет постановку целей деятельности Компании, а также утверждает документы в области управления рисками, установления возможности принятия риска и параметров приемлемого риска.

Правление

Правление Компании ответственно за организацию эффективной системы управления рисками и создание структуры контроля над рисками для обеспечения соблюдения требований корпоративных политик.

Служба по управлению рисками

Служба по управлению рисками отвечает за контроль за соблюдением принципов, политики управления рисками и лимитов риска Компании. Служба по управлению рисками также отвечает за независимый контроль рисков, включая контроль размеров подверженных риску позиций по сравнению с установленными лимитами, а также оценку риска новых продуктов и структурированных сделок. Данная служба также обеспечивает сбор полной информации в системе оценки риска и отчетности о рисках.

Служба внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита Компании в процессе управления рисками является аудит процедур управления рисками и методологии по оценке рисков, а также выработка предложений по повышению эффективности процедур управления рисками. Служба внутреннего аудита обсуждает результаты проведенных проверок с руководством и представляет свои выводы и рекомендации Комитету по внутреннему аудиту.

Структурные подразделения

Одним из важных элементов в структуре системы управления рисками являются структурные подразделения Компании. Структурные подразделения ответственны за выполнение плана мероприятий по управлению рисками, своевременное выявление и информирование о значительных рисках в сфере своей деятельности. В круг их обязанностей также входит внесение предложений по управлению рисками для включения в план мероприятий.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск неисполнения либо ненадлежащего исполнения контрагентом своих обязательств в срок и в полном объеме.

Кредитный риск может возникнуть вследствие ухудшения финансового состояния контрагентов и эмитентов, падения деловой репутации контрагента и эмитента.

К методам управления кредитным риском в Компании относятся, соблюдение установленных лимитов по операциям с клиентами, детальный анализ кредитоспособности, обеспечивающие минимизацию риска дефолта контрагентов. Также, при размещении денежных средств Компания предусматривает условия – триггеры, при реализации которых Компания имеет полное право на безакцептное списание суммы вклада на соответствующих корреспондентских счетах контрагентов.

Максимальный размер кредитного риска в случае невыполнения другими сторонами их обязательств по финансовым инструментам равен балансовой стоимости финансовых активов, представленных в прилагаемой отдельной финансовой отчетности и раскрытых финансовых обязательствах, при наличии таковых, на конец года.

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Кредитный риск, продолжение

Риски, связанные с обязательствами кредитного характера

Балансовая стоимость статей отдельного отчета о финансовом положении без учета влияния снижения риска вследствие использования соглашений о предоставлении обеспечения, наиболее точно отражает максимальный размер кредитного риска по данным статьям.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, их балансовая стоимость представляет собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

Кредитное качество по классам финансовых активов

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. В таблице ниже представлен анализ кредитного качества в разрезе классов активов по статьям отдельного отчета о финансовом положении на основании системы кредитных рейтингов Компании.

тыс. тенге	Прим.	Непросроченные и необесцененные			Просроченные или индивидуально обесцененные	Всего 2017 г.
		Высокий рейтинг 2017 г.	Стандартный рейтинг 2017 г.	Ниже стандартного рейтинга 2017 г.		
Денежный депозит, ограниченный в использовании (прочие долгосрочные активы)		106,346	124,624	-	-	230,970
Торговая дебиторская задолженность	6	-	2,345,291	-	6,948,238	9,293,529
Прочая дебиторская задолженность и прочие активы		-	524,054	-	-	524,054
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	9	-	11,701,995	-	-	11,701,995
Депозиты в банках	10	-	2,816,596	-	-	2,816,596
Денежные средства и их эквиваленты (за вычетом денежных средств в кассе)	11	-	16,122,621	802,391	-	16,925,012
Всего		106,346	33,635,181	802,391	6,948,238	41,492,156

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Кредитное качество по классам финансовых активов, продолжение

тыс. тенге	Прим.	Непросроченные и необесцененные			Просроченные или индивидуально обесцененные	Всего
		Высокий рейтинг 2016 г.	Стандартный рейтинг 2016 г.	Ниже стандартного рейтинга 2016 г.		
Денежный депозит, ограниченный в использовании (прочие долгосрочные активы)		-	-	231,720	-	231,720
Торговая дебиторская задолженность	6	-	2,609,039	-	3,859,615	6,468,654
Прочая дебиторская задолженность и прочие активы		-	743,417	-	65,246	808,663
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	9	-	7,742,057	-	-	7,742,057
Депозиты в банках	10	-	2,008,830	-	-	2,008,830
Денежные средства и их эквиваленты (за вычетом денежных средств в кассе)	11	251,383	21,414,311	489,967	-	22,155,661
Всего		251,383	34,517,654	721,687	3,924,861	39,415,585

Согласно своей политике Компания должна осуществлять точное и последовательное присвоение рейтингов в рамках своего портфеля дебиторов. Это обеспечивает возможность сфокусированного управления существующими рисками, а также позволяет сравнивать размер кредитного риска по различным видам деятельности, географическим регионам и продуктам. Система присвоения рейтингов опирается на ряд финансово-аналитических методов, а также на обработанные рыночные данные, которые представляют собой основную исходную информацию для оценки риска контрагентов. Все внутренние категории риска определены с учетом различных категорий и в соответствии с политикой присвоения рейтинга Компанией. Присваиваемые рейтинги оцениваются и обновляются регулярно.

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2017 г.	2016 г.
В пределах страны	2,060,160	1,428,109
Китайская Народная Республика	4,171,747	2,908,676
Федеративная Республика Германия	277,176	257,709
Российская Федерация	224,196	117,949
Соединенные Штаты Америки	58,927	232,144
Другие страны	2,501,323	1,524,067
	9,293,529	6,468,654

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей минимальной сумме вкладов клиентов, осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости. Руководство Компании планирует дальнейшее увеличение объема и стоимости предоставляемых услуг.

Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются так, как если бы требование о погашении было заявлено на самую раннюю возможную дату. Однако Компания ожидает, что многие клиенты не потребуют погашения на самую раннюю дату, на которую Компания будет обязана провести соответствующую выплату, и соответственно, таблица не отражает ожидаемых денежных потоков, рассчитанных Компанией на основании информации о востребовании вкладов за прошлые периоды.

тыс. тенге

Финансовые обязательства На 31 декабря 2017 года	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Всего
Торговая кредиторская задолженность	2,584,088	-	-	-	-	2,584,088
Прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	3,213,853	49,124	147,373	982,489	671,368	5,064,207
Задолженность перед подписчиками и издательствами по полученной подписке	-	3,059,588	1,311,251	-	-	4,370,839
Задолженность по полученным денежным переводам	1,323,430	-	-	-	-	1,323,430
Счета и депозиты клиентов, в том числе						
Счета пенсий и государственных пособий	12,604,621	-	-	-	-	12,604,621
Прочие счета и депозиты клиентов	13,128,388	574,102	1,727,112	229,787	-	15,659,389
Займы финансовых учреждений	-	112,862	613,770	255,076	-	981,708
Всего недисконтированных финансовых обязательств	32,854,380	3,795,676	3,799,506	1,467,352	671,368	42,588,282

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения, продолжение

тыс. тенге	По	Менее	От 3 до 12	От 1 года	Более	
Финансовые обязательства	требованию	3 месяцев	месяцев	до 5 лет	5 лет	Всего
На 31 декабря 2016 года						
Торговая кредиторская задолженность	1,769,223	-	-	-	-	1,769,223
Прочая кредиторская задолженность и прочие обязательства	3,767,831	49,124	147,373	982,489	867,864	5,814,681
Задолженность перед подписчиками и издательствами по полученной подписке	-	3,501,429	1,500,612	-	-	5,002,041
Задолженность по полученным денежным переводам	1,181,433	-	-	-	-	1,181,433
Счета и депозиты клиентов, в том числе						
Счета пенсий и государственных пособий	13,144,391	-	-	-	-	13,144,391
Прочие счета и депозиты клиентов	11,130,661	-	11,665	16,403	-	11,158,729
Займы финансовых учреждений	-	221,317	739,868	869,410	-	1,830,595
Всего недисконтированных финансовых обязательств	30,993,539	3,771,870	2,399,518	1,868,302	867,864	39,901,093

Анализ разниц в сроках погашения не отражает исторической стабильности текущих счетов, ликвидация которых традиционно происходила в течение более длительного периода, чем указано в таблице выше.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и долевые инструменты. Компания относит свой рыночный риск в категорию риска по неторговому портфелю. Риск по неторговым позициям управляется и контролируется с использованием анализа чувствительности. Компания не имеет значительных концентраций рыночного риска.

Рыночный риск – неторговый портфель

Процентный риск

Процентный риск возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Анализ чувствительности справедливой стоимости

Управление риском изменения процентных ставок, основанное на анализе сроков пересмотра процентных ставок, дополняется мониторингом чувствительности финансовых активов и обязательств. Анализ чувствительности чистой прибыли или убытка и собственного капитала (за вычетом налогов) к изменению процентных ставок (риск пересмотра процентных ставок), составленный на основе упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок и пересмотренных позиций по процентным активам и обязательствам, действующих по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, может быть представлен следующим образом.

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Рыночный риск, продолжение

Анализ чувствительности справедливой стоимости, продолжение

	2017 г. тыс. тенге	2016 г. тыс. тенге
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	(52,439)	(104,117)
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	52,439	104,117

Анализ чувствительности прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 годов и собственного капитала к изменениям справедливой стоимости инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, изменения которой отражаются в составе собственного капитала за период, вследствие изменений ставок вознаграждения (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, и упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения ставок вознаграждения) может быть представлен следующим образом:

тыс. тенге	2017 г.		2016 г.	
	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал
Параллельный сдвиг на 100 базисных	-	(396,590)	-	(332,366)
Параллельный сдвиг на 100 базисных	-	417,213	-	357,071

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Правление установило лимиты по позициям в иностранной валюте на основании нормативов Национального Банка Республики Казахстан. Позиции отслеживаются ежедневно.

В следующей таблице представлены валюты, в которых Компания имеет значительные позиции на 31 декабря 2017 и 2016 годов по неторговым денежным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге, при этом все прочие параметры приняты постоянными в отдельном отчете о совокупном доходе (вследствие наличия неторговых денежных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Влияние на собственный капитал не отличается от влияния на отдельный отчет о прибылях и убытках. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в прибыли или убытке, или в собственном капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Увеличение/ уменьшение курса обмена 2017 г.	Влияние на прибыль до налогообложения 2017 г. тыс. тенге	Увеличение/ уменьшение курса обмена 2016 г.	Влияние на прибыль до налогообложения 2016 г. тыс. тенге
Доллары США	10%	322,868	13%	65,108
Евро	13.5%	89,379	15%	59,552
Российские рубли	16%	32,024	23%	33,734
СПЗ	10%	471,946	15%	440,806
Доллары США	(10.00%)	(322,868)	(13%)	(65,108)
Евро	(9.5%)	(62,897)	(15%)	(59,552)
Российские рубли	(16%)	(32,024)	(19%)	(27,867)
СПЗ	(10%)	(471,946)	(15%)	(440,806)

24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Операционный риск

Операционный риск определяется как риск потери, возникающий вследствие сбоя во внутренних процессах и системах, ошибок персонала, недобросовестных действий, человеческого фактора, или вследствие внешних факторов. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам (Примечания 6, 7). Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке; и

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, стоимость которых определяется при помощи какой-либо методики оценки, или модели ценообразования, представлены главным образом некотируемыми акциями и долговыми ценными бумагами. Стоимость этих активов определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов справедливая стоимость ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, относится к Уровню 2.

Изменения в категориях справедливой стоимости финансовых инструментов

В течение 2017 и 2016 годов Компания не производила переводы финансовых инструментов между уровнями.

Финансовые активы и обязательства, не отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении

Справедливая стоимость финансовых инструментов Компании, которые не учитываются по справедливой стоимости в отдельном отчете о финансовом положении приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Далее описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

25 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам и счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей ставкой.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

26 ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА

Компания осуществляет активное управление уровнем достаточности капитала с целью защиты от рисков, присущих ее деятельности.

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в обеспечении соблюдения Компанией внешних требований в отношении капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Компания управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках риска осуществляемых видов деятельности. По сравнению с прошлыми годами, в целях, политике и процедурах управления капиталом изменений не произошло.

Национальный Банк Республики Казахстан требует от национального оператора почты поддерживать коэффициент достаточности собственного капитала в размере не менее 12% от общих активов.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов коэффициент достаточности собственного капитала Компании соответствовали требованию, указанному выше.

	2017 г.	2016 г.
Собственный капитал, рассчитанный согласно правилам НБРК, в тыс. тенге	39,350,068	30,646,424
Всего активов, в тыс. тенге	89,578,866	76,553,437
Коэффициент достаточности собственного капитала, %	44%	40%

27 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Условия сделок со связанными сторонами

Доставка почты и финансовые услуги связанным сторонам совершаются на условиях, согласованных между сторонами. Продажа товаров, включая конверты, открытки и т.д., и приобретения у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, осуществлялись по рыночным условиям.

Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Оценка дебиторской задолженности на обесценение проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, также, как и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен далее.

Сальдо по сделкам с компаниями, находящимися под общим контролем или значительным влиянием Самрук-Казыны

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность на 1 января	122,296	80,517
Возникшая в течение года	1,543,045	3,769,548
Оплаченная в течение года	(1,574,116)	(3,727,769)
Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря	91,225	122,296
Торговая и прочая кредиторская задолженность на 1 января	1,493,882	1,287,501
Начисленная в течение года	4,294,290	3,912,581
Оплаченная в течение года	(4,011,503)	(3,706,200)
Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря	1,776,669	1,493,882
Текущие счета клиентов	3,310,437	261,051

Сделки с компаниями, находящимися под общим контролем или значительным влиянием Самрук-Казыны

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Продажа связанным сторонам - почтовые услуги	1,452,872	1,145,851
Покупка товаров	929,807	786,126
Покупка услуг	2,515,284	2,154,696
Амортизация отсроченного платежа по прочей кредиторской задолженности за приобретение основных средств	143,109	148,284

Сальдо по сделкам с прочими государственными компаниями:

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты	7,104,710	6,323,425
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	9,480,325	5,583,274

Сделки с прочими государственными компаниями

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
Процентный доход по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	917,767	461,437
Процентный доход по договорам «обратного РЕПО»	1,457,997	1,760,071

27 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает 12 человек по состоянию на 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 10 человек). Общее краткосрочное и долгосрочное вознаграждение ключевому руководящему персоналу составило 210,968 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 141,881 тыс. тенге).

Отношения контроля

Материнским предприятием Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Акционер»). Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан. Материнское предприятие Компании готовит финансовую отчетность, доступную внешним пользователям.

В течение 2017 года Компания оказала почтовые и прочие услуги Акционеру в общей сумме 14,220 тыс. тенге, и признала дебиторскую задолженность на 31 декабря 2017 года в сумме 994 тыс. тенге (2016 год: 13,814 тыс. тенге и 1,123 тыс. тенге, соответственно), которые были включены в сумму сделок и сальдо по сделкам с «организациями под общим контролем», в таблице, представленной выше. В течение 2017 года, Компания выплатила дивиденды Акционеру, детали которых приведены в Примечании 12.