



Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности, за год,  
закончившийся 31 декабря 2019 г. и  
Отчет независимых аудиторов



## Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение  
Консолидированной финансовой отчетности, за год, закончившийся  
31 декабря 2019 года

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	4

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	6
3	Основные положения учетной политики .....	6
4	Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	21
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	28
6	Информация по сегментам .....	31
7	Выручка .....	31
8	Себестоимость реализации .....	32
9	Расходы на реализацию продукции и оказание услуг .....	33
10	Общие и административные расходы .....	33
11	Прочие операционные доходы и расходы .....	34
12	Финансовые доходы и расходы .....	34
13	Налог на прибыль .....	35
14	Прибыль на акцию .....	36
15	Основные средства .....	37
16	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	39
17	Нематериальные активы .....	40
18	Запасы .....	40
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	41
20	Денежные средства и их эквиваленты .....	43
21	Авансы выданные и прочие активы.....	44
22	Акционерный капитал .....	44
23	Кредиты и займы.....	46
24	Обязательства по вознаграждениям работникам .....	48
25	Резервы по обязательствам и платежам .....	49
26	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	51
27	Значительные неденежные операции.....	51
28	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	52
29	Условные и договорные обязательства.....	53
29	Условные и договорные обязательства (продолжение) .....	54
30	Управление финансовыми рисками .....	56
31	Управление капиталом .....	59
32	Представление финансовых инструментов по категориям оценки .....	59
33	Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	60
34	События после окончания отчетного периода .....	60

**АО «АЗИЯ АВТО»**

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчётности АО «АЗИЯ АВТО» и его дочернего предприятия (далее Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску 30 июня 2020 года руководством Группы.

Генеральный директор АО «АЗИЯ АВТО»



Главный бухгалтер АО «АЗИЯ АВТО»



Тел.: +7 727 331 31 34  
Факс: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
[www.bdokz.com](http://www.bdokz.com)

ТОО "BDO Kazakhstan"  
ул. Габдуллина, 6  
Алматы, Казахстан  
050013

Tel: +7 727 331 31 34  
Fax: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
[www.bdokz.com](http://www.bdokz.com)

BDO Kazakhstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
050013

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам и Руководству АО «АЗИЯ АВТО»

### Заключение по результатам аудита

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «АЗИЯ АВТО» и его дочерней компании (далее Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 23 Группа не отразила в консолидированной финансовой отчетности начисленные АО «First Heartland Jysan Bank» пени на просроченный основной долг, пени на просроченные проценты, пени на просроченные аккредитивы, а также штрафы за неисполнение особых условий по Генеральному кредитному соглашению в общей сумме 48 925 434 тысячи тенге по состоянию на 31.12.2019 года. Вопрос реструктуризации задолженности, в рамках которой ожидается списание (аннулирование) пени и штрафов, находится на рассмотрении уполномоченного коллегиального органа Банка, но на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности не решен. Если бы руководство начислило данные обязательства, то накопленный убыток увеличился бы соответственно на 48 925 434 тысячи тенге.

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

## **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на примечание 4 пункт «Непрерывность деятельности Группы» консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается, что превышение текущих обязательств Группы над ее текущими активами составляет 24 091 158 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года, на отчетную дату существует продолжающаяся зависимость Группы от краткосрочного финансирования. Имеющиеся контрактные обязательства, наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Также мы обращаем внимание на существенность сумм по операциям со связанными сторонами и также оценку ожидаемых кредитных убытков по задолженности связанных сторон, как указано в примечании 28.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

## **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

## **Классификация и оценка дебиторской задолженности от связанных сторон**

Дебиторская задолженность от связанных сторон представляет собой значительную часть в составе активов Группы, а их классификация и оценка включает суждение о классификации и оценке, которые так же зависят от будущих результатов деятельности:

1. Займы акционерам Группы с не погашенной суммой 639 950 тысяч тенге на 31 декабря 2019 года представляют собой займы, выданные акционеру Балужкину А.М., который является конечной контролирующей стороной Группы. Данные займы были предоставлены в течение 2015-2019 года. Возврат займов ожидается через будущие дивиденды, которые будут получены акционером. Данные займы к получению представляют собой беспроцентные займы, предоставленные для общих целей до востребования и без фиксированной даты погашения. Группа классифицировала их как краткосрочные активы в связи с наличием возможности немедленного истребования займа, при этом погашение займа Группа планирует путем взаимозачета с объявленными и начисленными дивидендами.
2. В течение 2014-2019 годов Группой были выданы авансы БИПЭК АВТО Казахстан (компания под общим контролем) за будущие услуги по реализации и аренде, по состоянию на 31 декабря 2019 года остаток составляет 34 332 295 тысяч тенге. Как описано в примечании 19, БИПЭК АВТО Казахстан представляет Группе услуги по реализации автомобилей и запчастей, а также оказывает услуги по аренде помещений. Группа рассчитывает реализовать предоплату за счет будущих услуг по реализации и аренде. Группа рассчитала краткосрочную часть в размере 9 332 295 тысяч тенге и классифицировала остальную часть как долгосрочную.

Несмотря на то, что руководство полагает, что эти активы классифицированы, оценены и представлены правильно, этот вопрос считается ключевым вопросом аудита для нас из-за размера остатков и суждений, использованных в их классификации и оценке.

В части проверки классификации и оценки дебиторской задолженности связанных сторон мы выполнили следующие процедуры:

- оценили правильность классификации финансовых активов;
- изучили соответствующие соглашения;
- проанализировали условия для погашения дебиторской задолженности;
- получили письма подтверждения на не погашенные остатки;
- получили объяснения руководства и их ожидания относительно сроков и способа реализации этих активов;
- поскольку возмещаемость и сроки использования авансов, предоставленных БИПЭК АВТО Казахстан, зависят от предоставления Группе услуг по реализации, мы провели анализ прогнозов по продажам легковых и легких коммерческих автомобилей в 2020-2021 годы, провели анализ модели денежных потоков Группы за период 2020-2023 годы, который включал в себя оценку методологии и основных допущений модели, соответствие их бюджетам внешней информации на автомобильном рынке и т.д..
- Мы получили ожидания руководства о возможном повышении ставки вознаграждения по агентскому соглашению в будущем.

Мы не выявили существенных отклонений в ходе тестирования.

Мы выполнили следующие процедуры для оценки суждений руководства по обесценению дебиторской задолженности:

- мы оценили применение модели Группы в отношении обесценения, которая учитывает прошлую задолженность и списание, а также ожидаемую оценку ожидаемых потерь по дебиторской задолженности;
- мы оценили историческую информацию, получили мнение руководства о кредитном риске, которое влияет на признание ожидаемых убытков при первоначальном признании в течение срока действия дебиторской задолженности;
- мы провели анализ чувствительности в отношении ключевых прогнозных предположений;
- руководство Группы получило, а аудиторская команда проверила гарантийное письмо от конечной контролирующей стороны Группы, в которых он гарантировал, что в случае невыполнения БИПЭК АВТО Казахстан своих обязательств по полученным авансам, он погасит данную дебиторскую задолженность;
- аудиторская команда провела анализ погашаемости авансов, выданных БИПЭК АВТО Казахстан;
- основываясь на общедоступной информации, мы оценили, имеют ли гарантии, представленные конечной контролирующей стороной, экономический смысл;

Поскольку займы акционерам выданы до востребования, и Группа имеет право потребовать погашение в любой момент времени, данные займы были классифицированы как краткосрочные активы и оценены по номинальной стоимости.

Авансы, выданные БИПЭК АВТО Казахстан будут использованы по мере будущих продаж Группы. Группа имеет право требовать погашения данных авансов посредством получения услуг по реализации автомобилей.

Мы не выявили существенных отклонений в ходе тестирования.

## **Прочая информация**

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского мнения по ней. Мы предполагаем, что утвержденный годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам представлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов Омаров Талгат Абиляхаирович.

Аудитор



Т. А. Омаров  
Квалифицированный аудитор Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000237  
выдано Квалификационной комиссией Палаты аудиторов  
по аттестации кандидатов в аудиторы  
Республики Казахстан 29 апреля 1996 года

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.



Т. А. Омаров Директор  
ТОО «BDO Kazakhstan»

30 июня 2020 года

**АО «АЗИЯ АВТО»**

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

*В тысячах казахстанских тенге*

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Выручка	7	107 715 758	81 488 873
Себестоимость реализации	8	(83 131 590)	(57 651 521)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>24 584 168</b>	<b>23 837 352</b>
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	9	(10 917 965)	(7 108 216)
Общие и административные расходы	10	(3 188 695)	(2 787 252)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(144 207)	(978 980)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>10 333 301</b>	<b>12 962 904</b>
Финансовые доходы	12	21 023	336 437
Финансовые расходы	12	(7 874 971)	(6 980 347)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 479 353</b>	<b>6 318 994</b>
(Расходы) / экономия по налогу на прибыль	13	(583 873)	(1 449 140)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД</b>		<b>1 895 480</b>	<b>4 869 854</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:</i>			
Курсовая разница от пересчета в валюту отчетности		496	(153)
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыль или убытки:</i>			
Переоценка основных средств		-	-
Обесценение основных средств за счет резерва по переоценке		-	-
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(26 953)	(98 717)
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		5 391	19 743
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период</b>		<b>(21 066)</b>	<b>(79 127)</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД</b>		<b>1 874 414</b>	<b>4 790 727</b>
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли от продолжающейся деятельности, относимого на собственников Группы (в казахстанских тенге на акцию)	14	18 955	48 699

Генеральный директор АО «АЗИЯ АВТО»

Главный бухгалтер АО «АЗИЯ АВТО»



Е.Е. Сагымбаев

Т.А. Широкова



**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>			
Поступления от покупателей		105 318 345	81 747 163
Платежи поставщикам за товары и услуги		(91 079 128)	(74 149 511)
Предоплата		(3 863 286)	(2 138 129)
Выплаты по заработной плате		(1 825 893)	(1 449 592)
Проценты уплаченные		(882 424)	(5 421 704)
Комиссии банков уплаченные		(838 903)	(71 948)
Налог на прибыль уплаченный		(910 188)	(1 933 216)
Платежи по прочим налогам		(522 923)	(2 302 748)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от (использованных в) операционной деятельности</b>		<b>5 395 600</b>	<b>(5 719 685)</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Реализация основных средств		180 163	125 668
Приобретение основных средств		(359 666)	(337 602)
Приобретение нематериальных активов		(6 162)	(12 934)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(185 665)</b>	<b>(224 868)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Получение кредитов и займов	20	7 939 955	38 331 582
Получение вознаграждения		19 513	3 082
Погашение кредитов и займов	20	(8 682 326)	(32 216 915)
Предоставление займов связанным сторонам	28	(441 420)	(852 522)
Выплата дивидендов		(966 521)	(111 825)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от (использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>(2 130 799)</b>	<b>5 153 402</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств</b>		<b>3 079 136</b>	<b>(791 151)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(7 237)	36 162
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>	20	<b>642 401</b>	<b>1 397 390</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	20	<b>3 714 300</b>	<b>642 401</b>

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и не обусловленные ими раскрыты в примечании 20.

Генеральный директор АО «АЗИЯ АВТО»



Е.Е. Сагымбаев

Главный бухгалтер АО «АЗИЯ АВТО»

Т.А. Широкова

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

	Акцио- нерный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв по пересчету валюты отчетности	Нераспре- деленная прибыль	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>					
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	<b>1 417 846</b>	<b>2 216 306</b>	<b>1 894</b>	<b>4 212 464</b>	<b>7 848 510</b>
Влияние применения МСФО 9 (Примечание 5)	-	-	-	(41 757)	(41 757)
<b>Остаток на 1 января 2018 года, пересчитанный в соответствии с МСФО 9</b>	<b>1 417 846</b>	<b>2 216 306</b>	<b>1 894</b>	<b>4 170 707</b>	<b>7 806 753</b>
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	-	4 869 854	4 869 854
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	(153)	(98 717)	(98 870)
Подоходный налог, отраженный в прочем совокупном доходе	-	-	-	19 743	19 743
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(153)</b>	<b>4 790 880</b>	<b>4 790 727</b>
Выплачено дивидендов	-	-	-	(3 727 500)	(3 727 500)
Амортизация резерва переоценки	-	(328 506)	-	328 506	-
<b>Остаток на 01 января 2019 года</b>	<b>1 417 846</b>	<b>1 887 800</b>	<b>1 741</b>	<b>5 562 593</b>	<b>8 869 980</b>
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	-	1 895 480	1 895 480
Прочий совокупный доход за отчетный период	-	-	496	(26 953)	(26 457)
Подоходный налог, отраженный в прочем совокупном доходе	-	-	-	5 391	5 391
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>496</b>	<b>1 873 918</b>	<b>1 874 414</b>
Выплачено дивидендов	-	-	-	(3 886 303)	(3 886 303)
Амортизация резерва переоценки	-	(265 765)	-	265 765	-
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 417 846</b>	<b>1 622 035</b>	<b>2 237</b>	<b>3 815 973</b>	<b>6 858 091</b>

Генеральный директор АО «АЗИЯ АВТО»

Главный бухгалтер АО «АЗИЯ АВТО»



Е.Е. Сагымбаев

Т.А. Широкова

## 1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

АО «АЗИЯ АВТО» (далее – «Компания» или «материнская организация») была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан (далее – «РК»). Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания зарегистрирована в Управлении юстиции Восточно-Казахстанской Области (далее – «ВКО»), (свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 150-13-1917-АО от 20 декабря 2002 года). Компания произвела перерегистрацию в связи с изменением организационно-правовой формы (свидетельство о перерегистрации № 150-13-1917-АО от 5 мая 2005 года, выданное управлением Юстиции ВКО).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года конечной контролирующей стороной является Балушкин Анатолий Михайлович с долей владения 74.510%. Информация об акционерах Компании приведена в Примечании 22.

Компания является 100% учредителем дочернего предприятия ООО «АЗИЯ АВТО РУС» (Российская Федерация). Величина уставного капитала дочерней компании составляет 51 тысяча тенге.

**Основная деятельность.** Основной вид деятельности Компании – сборка автомобилей: LADA; SKODA; KIA; УАЗ. Автомобили, выпускаемые Компанией, имеют статус «Казахстанского товара».

**Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности.** Юридический адрес Компании и место ведения хозяйственной деятельности: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, улица Бажова, 101/1.

**Валюта представления отчетности.** Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»).

**Структура Компании.** Компания имеет филиалы и представительства, основной деятельностью которых является реализация готовой продукции Компании по поручению Компании. Наименование подразделений и их местонахождение следующее:

Наименование подразделения	Местонахождение
Центральный офис. Автосборочный завод	РК, г. Усть-Каменогорск, ул. Бажова, 101/1
Астанинский филиал	РК, г. Нур-Султан, пр. Проспект Туран, 81
Алматинский филиал	РК, г. Алматы, ул. Майлина, 240
Павлодарский филиал	РК, г. Павлодар, ул. Промышленная зона центральная, 395
Шымкентский филиал	РК, г. Шымкент, Трасса Темирланская, 90Б
Карагандинский филиал	РК, г. Караганда, ул. Сатыбалдина, 7
Актауский филиал	РК, г. Актау, 1 микрорайон, территория ГСК «Хазар»
Усть-Каменогорский филиал	РК, г. Усть-Каменогорск, пр. Н. Назарбаева, 92/1
Актюбинский филиал	РК, г. Актюбе, пр. Молдагуловой, 54Б
Костанайский филиал	РК, г. Костанай, пр. Абая, 66
Уральский филиал	РК, г. Уральск, ул. С. Датова, 28/1
Атырауский филиал	РК, г. Атырау, проезд Элеваторный, 7а
Семипалатинский филиал	РК, г. Семей, ул. Шугаева, 162 б
Петропавловский филиал	РК, г. Петропавловск, ул. Юбилейная, 14
Кызылординский филиал	РК, г. Кызылорда, ул. Мустафа Шокай, 246
Кокшетауский филиал	РК, г. Кокшетау, ул. Сулейменова 33Б
Торговая точка Алматинского филиала в г. Талдыкорган	РК, г. Талдыкорган, мик-н Жастар, строение 10а
Торговая точка Алматинского филиала в г. Каскелен	РК, г. Каскелен, трасса Алматы-Бишкек, строение 122, авторынок Барыс, 3
Торговая точка Астанинского филиала в г. Нур-Султан	РК, г. Нур-Султан, пр. Богенбай батыр, 73/1
Торговая точка Шымкентского филиала в г. Тараз	РК, г. Тараз, ул. Тауке Хана, 6а
Торговая точка Павлодарского филиала в г. Экибастуз	РК, г. Экибастуз, ул. Энергетиков, 62
Торговая точка Усть-Каменогорского филиала в г. Риддер	РК, г. Риддер, ул. Чапаева, 15
Московское представительство	Российская Федерация, г. Москва
Тольяттинское представительство	Российская Федерация, г. Тольятти
Чешское представительство	Чешская Республика, г. Прага

## **2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

### **Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан**

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и прочие минеральные ресурсы. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 29). Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Кроме того, автомобильный рынок в Республике Казахстан подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, волатильность обменного курса могут оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

## **3 Основные положения учетной политики**

**Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.** Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО, в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой (далее – «Совет по МСФО»). Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, раскрыты в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости и финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости или амортизируемой стоимости, в зависимости от классификации.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

**Основа Консолидации** Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все её дочерние предприятия применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

#### **Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

**Пересчет иностранных валют.** Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге (далее – «тенге»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге.

#### **Оценка справедливой стоимости**

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях 3 и 4.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Операции и расчеты.** Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу, установленному Казахстанской фондовой биржей (далее - «КФБ») на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу КФБ за год отражаются в прибыли или убытке по состоянию на 31 декабря 2019 года. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, представлены в отчете о прибыли или убытке в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в отчете о прибыли или убытке в составе статьи «Прочие операционные расходы, нетто». Пересчет по курсу за год не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

**Предприятия Группы.** Результаты работы и финансовое положение каждого предприятия Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия по состоянию на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

В случае утраты контроля над иностранным подразделением или дочерним предприятием, использующим отличную от Группы функциональную валюту или валюту представления отчетности, курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, должны быть перенесены в прибыль или убыток за период как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочернего предприятия без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю в капитале.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Доллар США	382.59	384.20
Евро	429	439.37
Российский рубль	6.16	5.52

Средневзвешенные курсы валют за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составили:

	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Доллар США	382.75	344.71
Евро	428.51	406.66
Российский рубль	5.92	5.50

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Основные средства.** Основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения.

Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, трудовые затраты и соответствующие производственные накладные расходы. Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относятся на финансовые результаты по мере их списания.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью (3-5 лет) с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимости на отчетную дату являлась незначительной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Справедливая стоимость объектов основных средств обычно соответствует их рыночной стоимости, определяемой путем экономической оценки.

При отсутствии рыночных данных о справедливой стоимости, обусловленном специфическим характером объекта основных средств и тем, что подобные объекты, являясь частью имущественного комплекса Группы, редко продаются отдельно, предприятию, возможно, потребуется выполнить расчетную оценку справедливой стоимости на основе метода доходности или метода учета на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации.

Группа привлекает независимых оценщиков для проведения переоценки основных средств.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «Резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного по статье «Резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «Резерв переоценки основных средств».

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ по переоцененным основным средствам отражается в составе прибыли или убытка. Начисление износа активов по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию. Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов в течение срока их полезной службы, которые приближены к следующим срокам:

---

	<b>Сроки полезной службы, кол-во лет</b>
Здания и сооружения	15 – 60
Машины и оборудование	3 – 20
Транспортные средства	5 – 10
Прочие основные средства	2 – 10

---

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы начисления износа пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в составе прибыли или убытка.

Резерв переоценки основных средств в составе капитала переносится непосредственно на нераспределенную прибыль в момент реализации прироста стоимости активов от переоценки по выбытию данных активов либо по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

**Нематериальные активы.** Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов:

	<b>Сроки полезной службы, кол-во лет</b>
Лицензии (в зависимости от срока действия свидетельства)	3 – 10
Программное обеспечение	3 – 4
Прочие нематериальные активы	3

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

**Затраты по займам.** Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

**Обесценение нефинансовых активов.** Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, руководство производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива или ЕГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки.

Убыток от обесценения признается как прибыль или убыток за год в той степени, в которой он превышает предыдущий излишек от переоценки в капитале.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, руководство рассчитывает возмещаемую стоимость актива или объекта, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление признается в прочем совокупном доходе, если он не восстанавливает предыдущий убыток от обесценения, в таких случаях он относится на прибыли и убытки.

**Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.** Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств по дате расчетов.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Группы, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому руководящему персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – Ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки организация должна оценить ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки. Предполагается, что денежные потоки и ожидаемый срок действия группы аналогичных друг другу финансовых инструментов могут быть надежно оценены. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка денежных потоков или ожидаемого срока действия финансового инструмента (или группы финансовых инструментов) не представляется возможной, организация должна использовать данные по предусмотренным договором денежным потокам на протяжении всего договорного срока действия этого финансового инструмента (или этой группы финансовых инструментов).

#### **Финансовые активы.**

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Займы и дебиторская задолженность, по которым сроки погашения не превышают 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отдельном отчете о финансовом положении как краткосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность со сроками погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в учете как долгосрочные активы.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или для которой Компания применила практический метод, Компания первоначально оценивает финансовый актив по своей справедливой стоимости плюс в случае финансового актива, не имеющего справедливой стоимости, через прибыль или убыток, затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования или для которой Компания применила практический метод, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### *Последующая оценка*

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, выданные связанным сторонам.

Финансовые активы по амортизированной стоимости впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и подлежат обесценению. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении признания, изменения или обесценения актива.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости. Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Группа учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Финансовые обязательства.**

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также обязательства по финансовым гарантиям.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

#### *Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

#### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, и в консолидированном отчёте о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

#### **Обесценение финансовых активов.**

Группа по состоянию на каждую отчетную дату оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

По финансовым активам, кроме торговой дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями, и дебиторской задолженности по аренде, Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что требования предыдущего пункта более не выполняются, то на текущую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу с момента его первоначального признания. При проведении оценки Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков. Чтобы сделать такую оценку, Группа сравнивает риск наступления дефолта по финансовому активу по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому активу на дату первоначального признания и проводит анализ обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего актива.

По торговой дебиторской задолженности, активов по договорам с покупателями и дебиторской задолженности по аренде, Группа признает ожидаемые убытки за весь жизненный срок инструмента. Для этого Группа применяет упрощенный подход.

Согласно упрощенного подхода, Группа всегда должна оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

- (a) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:
  - (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
  - (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору.

Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, но вместо этого признает надбавку на потери на каждую отчетную дату. Группа создала матрицу положений, основанную на ее историческом опыте по кредитным потерям, скорректированную с учетом перспективных факторов, характерных для должников и экономической среды.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату. По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, деньги на счетах представительств за рубежом, средства на банковских счетах до востребования и краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальными сроками погашения до трёх месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, согласно определению выше.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность.** Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность.** Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Кредиты и займы.** Кредиты и займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

По займам, полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке, и чистой суммой полученных средств образует прибыль при первоначальном признании займов. Сумма прибыли при первоначальном признании займов отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов по займам с использованием метода эффективной процентной ставки.

При пересмотре расчетных оценок платежей и поступлений Группа пересчитывает балансовую стоимость займа путем вычисления дисконтированной стоимости предполагаемых денежных потоков по изначальной эффективной ставке процента данного займа. Такая корректировка признается как финансовый доход или расход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В случае значительного изменения условий существующего финансового обязательства или его части, Группа учитывает погашение первоначального займа и признание нового финансового обязательства.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением случаев, когда Группа обладает безусловным правом отложить погашение обязательства, по крайней мере, на год после отчетной даты.

**Финансовые гарантии.** Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии банка за выданные гарантии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) несамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наилучшей бухгалтерской оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

#### **Аренда**

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### **Группа в качестве арендатора**

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив Группы до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Группы исполнить опцион на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Группа в качестве арендодателя**

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Группа признает доход от финансовой аренды в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду. Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

**Текущий и отложенный налог на прибыль.** В данной консолидированной финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с законодательствами Республики Казахстан и Российской Федерации, действующими на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо налога на прибыль, отражаются в составе соответствующих расходов периода.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе, прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. У Группы обороты по реализации основного вида продукции частично освобождаются от НДС. Прочие обороты по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС в общеустановленном порядке.

НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) подлежит возмещению путем зачета. Группа использует отдельный учет по расходам и суммам НДС по полученным товарам (работам, услугам), используемым для целей облагаемых и необлагаемых оборотов.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на конец отчетного периода, признаны в консолидированном отчете о финансовом положении на чистой основе.

Дочернее предприятие Компании учитывает НДС согласно налоговому законодательству Российской Федерации. НДС, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в консолидированном отчете о финансовом положении на нетто-основе в составе активов или обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости, за исключением готовых автомобилей, оценка которых определяется методом специфической идентификации. 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. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

**Авансы выданные.** Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов, выданных за приобретение актива, включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочие авансы выданные списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит обесценению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

**Резервы по обязательствам и платежам.** Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Группа признает расчетную сумму обязательств по финансовой гарантии, предоставленной третьей стороне. Данный резерв рассчитывается с использованием ставки по гарантии, предоставленной Группе независимыми банками второго уровня.

Группой признается резерв по выплате работникам, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска. В сумму оцененного резерва по отпускным включается величина оцененного социального налога.

**Признание выручки.** Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Группа осуществляет продажу готовой продукции и прочих услуг физическим и юридическим лицам. Деятельность осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями.

Группа признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Группа, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на поставленные товары или оказанные услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Группа, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

#### **Продажа товаров**

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу готовой продукции, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка от продажи оборудования должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

#### **Переменное возмещение**

Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет разрешена соответствующая неопределенность. Применение ограничения оценки переменного возмещения увеличивает сумму выручки, признание которой будет отложено.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### *Право на возврат*

В связи с тем, что договор позволяет покупателю вернуть товар, возмещение, полученное от покупателя, является переменным. Группа использует метод ожидаемой стоимости для того, чтобы оценить товары, которые будут возвращены, поскольку этот метод лучше прогнозирует сумму переменного возмещения, право на которое получит Группа. Группа применяет требования МСФО (IFRS) 15 в отношении ограничения оценки переменного возмещения, чтобы определить сумму переменного возмещения, которая может быть включена в цену сделки. В результате оценки переменного возмещения Группа не корректировала сумму выручки на сумму переменного возмещения ввиду абсолютной незначительности сумм.

#### *Гарантийные обязательства*

Согласно действующему законодательству Группа, предоставляет только стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Таким образом, согласно МСФО (IFRS) 15 большинство гарантий являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые Группа учитывает согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в соответствии с практикой, используемой до применения МСФО (IFRS) 15. Компания не предоставляет какие либо другие расширенные годовые гарантии, которые, согласно МСФО (IFRS) 15, должны учитываться как гарантии типа «гарантия-услуга» и, следовательно, должны рассматриваться как отдельные обязанности к исполнению.

Доходы от предоставленных услуг признаются по мере оказания услуг.

*Процентные доходы.* Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Государственные субсидии.* Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что сопутствующие условия будут выполнены. Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания организации немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка того периода, в котором она подлежит получению.

*Вознаграждения работникам.* Расходы на заработную плату, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы.

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательств Республики Казахстан и Российской Федерации, Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд (далее – «ЕНПФ») - для сотрудников, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, либо в пенсионный фонд, определенный сотрудником - для сотрудников, осуществляющих деятельность в Российской Федерации. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанными пенсионными фондами.

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного договора и на основании отдельных распоряжений руководства. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, финансовой помощи по случаю юбилеев, финансовой помощи на погребение для работников Группы. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от наличия у работника минимального стажа работы. Данные вознаграждения оцениваются аналогично нефондированным пенсионным планам с установленными выплатами согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Начисление ожидаемых расходов по вознаграждениям, связанным с выплатами единовременных пособий, осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. В отношении пенсионных планов с установленными выплатами разница между справедливой стоимостью пенсионных активов (если таковые имеются) и текущей стоимостью пенсионных обязательств признается как актив или обязательство в консолидированном отчете о финансовом положении. Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние любых сокращений или расчетов.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Вознаграждения работникам (продолжение)**

Все изменения в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения признаются следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Наиболее существенные предположения, использованные в учете данных долгосрочных вознаграждений, – это ставка дисконта и предположения уровня смертности. Ставка дисконта используется для определения дисконтированной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как процентные расходы. Предположение смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме одновременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Право на получение таких вознаграждений обычно зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Поскольку пенсионное обязательство корректируется с учетом потребительских цен, пенсионная программа подвержена риску инфляции в РК, рискам изменения процентных ставок, а также волатильности курса валют. В связи с наличием обязательств во выплате вознаграждений, Группа так же подвержена риску ликвидности.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

**Прибыль на акцию.** Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей простых акций Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей простых акций компании, и средневзвешенного количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными простыми акциями с разводняющим эффектом.

Группа не имеет ценных бумаг с разводняющим эффектом.

**Информация по сегментам.** Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

**Связанные стороны.** Связанные стороны включают акционеров Группы, компании под контролем конечной контролирующей стороны, ключевой руководящий персонал, а также компании, в которых акционеры или ключевой руководящий персонал Группы имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

### **4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в отдельной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

#### **4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

**Обесценение основных средств и нематериальных активов.** На конец каждого отчетного периода Группа проверяет балансовую стоимость своих основных средств и нематериальных активов на предмет выявления признаков обесценения таких активов. На основе анализа внутренних и внешних факторов руководство установило наличие признаков возможного обесценения на отчетную дату.

В случае наличия признаков обесценения Группа оценивает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При оценке возмещаемой стоимости Руководство оценивает будущие денежные потоки, которые дисконтируются к их текущей стоимости с использованием посленалоговой ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу, для которых оценки будущих денежных потоки не были скорректированы.

Определение возмещаемой стоимости генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств или его восстановления в будущие периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа провела переоценку основных средств с привлечением независимого оценщика. По итогам данной переоценки справедливая стоимость основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2015 года оказалось в целом выше их балансовой стоимости. По результатам анализа внешних и внутренних индикаторов по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не обнаружила признаков обесценения основных средств и нематериальных активов.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов.** В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в консолидированном 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 используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

**Переоценка основных средств.** Руководство Группы считает, что до 2015 года не было признаков существенного изменения справедливой стоимости основных средств. В 2015 году в связи с ухудшением финансовых показателей Группы, увеличением стоимости строительных материалов и в соответствии с учетной политикой, основные средства были переоценены для приведения к справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года. Рыночная стоимость основных средств Группой определена на основе отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на схожей территории. Переоценка справедливой стоимости основных средств проводилась независимым квалифицированным экспертом ТОО «Америкэн Аппрейзл» (далее – «Оценщик») в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Стандартами оценки Международного комитета по стандартам оценки (далее – «МСО»).

Большинство оцениваемых основных средств Группы было признано специализированным имуществом, для которого активный рынок не существует или ограничен. Ввиду отсутствия активного рынка или ограниченности рыночных данных, сравнительный подход при определении справедливой стоимости такого имущества не применялся.

Таким образом, если в рамках положений МСФО 16 предприятие выбирает модель учета по переоценке справедливой стоимости, активы такого предприятия отражаются в следующем порядке:

- Справедливая стоимость земельных участков и зданий, как правило, определяется на основе рыночных данных;
- Справедливой стоимостью машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки;
- В отсутствие рыночных индикаторов справедливой стоимости, ввиду специфического характера некоторых объектов основных средств (для которых активный рынок не существует или ограничен), и из-за того, что подобные активы редко продаются отдельно от всего действующего предприятия, справедливая стоимость оценивается исходя из дохода или с использованием затратного метода на основе амортизированной стоимости замещения или воспроизводства.

Полученная сумма справедливой стоимости всех переоцененных основных средств согласована с потенциальной прибылью Группы, учитывая её производственный потенциал.

**4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Уровни справедливой стоимости определены следующим образом:

- Котируемые (нескорректированные) цены идентичных активов на активных рынках (Уровень 1);
- Данные, отличные от котировок, включенных в уровень 1, с наблюдаемых рынков по активам как напрямую (то есть цены), так и косвенно (то есть производные от цен) (Уровень 2);
- Данные по активам с ненаблюдаемых рынков (то есть ненаблюдаемые данные) (Уровень 3).

Ниже представлен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, в соответствии с иерархией оценки по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого</b>
Земля	-	232,774	-	232,774
Здания и сооружения	-	1,018	4,247,007	4,248,025
Машины и оборудования	-	135,749	1,814,445	1,950,194
Транспортные и прочие средства	-	1,156,080	39,015	1,195,095
Незавершенное строительство	-	-	12,349	12,349
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1,525,621</b>	<b>6,112,816</b>	<b>7,638,437</b>

Справедливая стоимость 2 уровня данных активов, для которых существует активный рынок, была определена с использованием рыночного подхода на основе сопоставимых рыночных сделок, скорректированных соответствующим образом в отношении различий.

Справедливая стоимость 3 уровня данных активов, для которых на местном рынке наблюдалось ограниченное количество аналогичных продаж, была определена с использованием затратного подхода на основе амортизированной стоимости замещения или воспроизводства. Амортизированная стоимость замещения или воспроизводства была рассчитана с помощью следующих методов:

- (i) Метод укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства. Согласно данному методу, стоимость замещения/ воспроизводства рассчитывается как физический параметр (длина, площадь, объем), умноженный на стоимость замещения/воспроизводства стоимость за единицу, которая определяется на основе данных справочника «КО-Инвест», соответствующим образом скорректированной в отношении различий.
- (ii) Метод прямого пересчета. Согласно данному методу, стоимость замещения/ воспроизводства рассчитывается на основе цены производителя плюс транспортные расходы, расходы на проектирование, установку и все прочие необходимые расходы.
- (iii) Индексация первоначальной стоимости. Данный метод применялся в тех случаях, когда отсутствовала достоверная информация для использования метода укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства и метода прямого пересчета. Первоначальная стоимость была скорректирована по уровню текущих цен с использованием ставок инфляции, действующих в течение периода с даты приобретения активов до даты оценки, опубликованной Агентством статистики Республики Казахстан

При расчете справедливой стоимости активов, оцениваемых с использованием доходного метода, оценщик оценил их возмещаемость на основе метода дисконтированных денежных потоков. Для этих целей все активы Группы были объединены в одну единицу, генерирующую денежные потоки, для которой проводился анализ будущих денежных потоков, чтобы определить справедливую стоимость данных активов. При оценке справедливой стоимости, будущие денежные потоки дисконтировались по ставке дисконтирования основанной на средневзвешенной стоимости капитала, которая отражала рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие Группе на дату переоценки. Основные предположения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые будущие потоки денежных средств, включают:

- Прогноз объемов производства и реализации. В случае уменьшения прогноза объемов производства и реализации на 15%, стоимость основных средств уменьшается на 16%;
- Прогноз ставки дисконтирования. В случае увеличения ставки дисконтирования на 15% (с 18.02% до 20.72%), стоимость основных средств уменьшается на 67%.

Сопоставив результаты затратного метода и стоимость дисконтированного денежного потока, рассчитанную в рамках доходного метода, руководство пришло к выводу, что основные средства Группы не подлежат дополнительному внешнему обесценению, и затратный метод будет использован для оценки.

За период с 31 декабря 2015 года до 31 декабря 2019 года не было переходов по уровням иерархии оценки справедливой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года переоцененная стоимость не претерпела значительных изменений с даты предыдущей оценки, и, соответственно, балансовая стоимость основных средств Группы соответствует/ близка их справедливой стоимости. На 31 декабря 2019 года Группа не производила переоценку основных средств.

#### **4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

**Классификация и оценка займов, выданных связанным сторонам.** Поскольку у Группы есть право требования погашения займов, выданных связанным сторонам, представляющих собой займы, выданные акционерам Компании (Примечания 19 и 28), руководство классифицирует такие займы в качестве активов, а не в качестве распределения капитала. На каждую отчетную дату руководство оценивает по каждому отдельному заемщику наличие объективных данных, указывающих на возможное обесценение займов выданных. По состоянию на 31 декабря 2019 года не было идентифицировано признаков обесценения займов, выданных связанным сторонам.

**Классификация и оценка авансов, выданных связанным сторонам.** Авансы выданные представлены авансами, выданными АО «БИПЭК АВТО Казахстан» за будущие агентские услуги по реализации автомобилей и услуги по аренде помещений (Примечание 19). Руководство считает, что такие услуги будут оказаны Группе в полном объеме по мере будущих продаж Группой автомобилей, и соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 года руководство не выявило признаков обесценения авансов выданных. Руководство оценило сумму агентских услуг, ожидаемых к получению в течение следующего года, и классифицировала авансы выданные на эту сумму в составе краткосрочных активов. Оставшаяся часть авансов выданных классифицирована в составе долгосрочных активов.

**Обесценение дебиторской задолженности.** Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Группа не рассматривает как просроченную задолженность пересмотр периодов и даты погашения задолженности по предоставленным активам. Группа прекращает признание актива в бухгалтерском учете по задолженности, по которой созданы резервы (провизии) под ожидаемые кредитные убытки в размере 100%, либо не ожидается погашение данной задолженности, и по принятию всех мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, которые не привели к погашению должником суммы долга. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2019 года в сумме 62 864 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 61 418 тысяч тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении краткосрочной дебиторской задолженности, которая не будет возвращена (Примечание 19).

**Резерв под обесценение запасов.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Группа создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибыли или убытке за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2019 года в сумме 135 350 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 133 935 тысяч тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных запасов (Примечание 18).

**Обесценение прочих нефинансовых активов** Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива, превышает его (ее) возмещаемую сумму. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2019 года в сумме 650 434 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 131 763 тысяч тенге) являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесценения прочих не финансовых активов (Примечание 21).

**Судебные разбирательства.** В соответствии с МСФО Группа признает резервы только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях невыполнения данных критериев резервы не начисляются, при этом такое условное обязательство раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Возникновение какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в консолидированной финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Группы. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Группы принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами контроля руководства. Группа пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания резервов в консолидированной финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию резервов – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты консолидированной финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

#### **4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

**Срок действия договоров аренды.** Для определения фактически ожидаемых сроков аренды, Группа учитывает все уместные факторы и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или не исполнения права продления сроков действия договоров аренды. Такими факторами могут быть:

- усовершенствования арендованного имущества различного характера;
- затраты, связанные с прекращением аренды;
- значение такого базового актива для деятельности арендатора с учетом, например, того, является ли базовый актив специализированным активом, местоположения базового актива и наличия подходящих альтернативных вариантов.

При определении факторов, указанных выше, Группа также ориентируется на прошлую практику в отношении периода, в течении которого Группа обычно использует определенные виды активов, а также экономические причины, по которым Группа это делала. Изменения масштабов и характера деятельности, ситуации в отрасли могут оказать влияние на суждение руководства о фактически ожидаемых сроках аренды, а соответственно и на показатели, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

**Справедливая стоимость финансовых гарантий.** Справедливая стоимость выданных Группой финансовых гарантий без премий определяется с использованием методов оценки. Группа применяет свое суждение для определения справедливой стоимости выданных финансовых гарантий. Для целей определения справедливой стоимости Группа анализирует данные по полученным премиям в отношении гарантий, выданных дебитору третьими сторонами. Справедливая стоимость финансовых гарантий определяется как произведение разницы в ставках процента или кредитно-дефолтного свопа (далее – «комиссия за гарантию») и номинальной стоимости гарантированного займа дисконтированного, с применением ставки дисконта, рассчитываемой в зависимости от фактической средневзвешенной стоимости заемного капитала Группы.

Руководство считает маловероятным, что Группа будет вынуждена погасить гарантированные обязательства (Примечание 25) вследствие чего на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов финансовые гарантии были учтены по амортизируемой стоимости. При принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие планы компании, в отношении займа которой была выпущена финансовая гарантия (далее – «Гарантируемая Компания»), ее финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы погасить гарантированные обязательства:

- Гарантируемая Компания своевременно осуществляет погашение основной суммы займа, а также сумм вознаграждений;
- Гарантируемая Компания и Группа являются компаниями под общим контролем; контролирующий акционер Компании намерен продолжать оказывать компаниям дальнейшую финансовую поддержку.

**Непрерывность деятельности Группы.** Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы. Информация о существенных неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность, раскрыты ниже.

- по состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее краткосрочные активы на 24 091 158 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 22 078 721 тысяч тенге) в основном из-за продолжающейся зависимости от краткосрочного финансирования (Примечание 23). В 2020 году Группа ожидает произвести долгосрочную реструктуризацию задолженности АО «First Heartland Jysan Bank» в размере 41 950 528 тысяч тенге на срок до 10 лет (вопрос находится на рассмотрении у Совета Директоров банка), что позволит существенно снизить текущие обязательства.
- основные средства, имеющие балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 года 3 570 102 тысячи тенге, что составляет около 65% от величины статьи, а так же запасы, балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2019 года 6 862 282 тысячи тенге, что составляет около 35% от величины статьи, служат залоговым обеспечением банковских кредитов и займов Группы.

#### **4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

- 11 апреля 2020 года, Группа получила от Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан письмо № 04-3-25/2534-И о расторжении дополнительного соглашения №1 от 04 ноября 2019, заключенного к Соглашению о промышленной сборке от 07 апреля 2017 года. Согласно указанного соглашения о промышленной сборке, Группа получала льготы по НДС при реализации автомобилей собственной сборки, утилизационный сбор, выплачиваемый Группой, компенсировался финансированием со стороны Оператора РОП, и не влекло за собой дополнительных расходов для Группы, также таможенное декларирование автокомпонентов, ввозимых для промышленной сборки автомобилей осуществлялось в позициях единого таможенного тарифа таможенного союза. Расторжение соглашения о промышленной сборке не влечет за собой прекращения деятельности предприятий. Однако лишение Группы всех описанных выше льгот неизбежно приведет к повышению себестоимости, а значит и конечной цены производимых автомобилей, что будет являться следствием снижения конкурентоспособности производимых автомобилей. В настоящее время руководством Группы ведутся переговоры с МИИР по вопросу пролонгации Соглашения о промышленной сборке моторных транспортных средств товарной позиции 8703 ТН ВЭД ТС после 01.01.2021 г. (Примечание 29)

В 2019 году сохранился устойчивый тренд восстановления авторынка РК. Январь начался ростом на 37% по сравнению к прошлому году, задав хороший темп потребительского спроса. Заметное увеличение продаж приходится на сегмент В (малый класс), лидирующую позицию в котором занимает Lada Granta с ростом продаж в 40%. Дополнительным стимулом роста послужило выделение очередного транша льготного кредитования в мае и октябре, что реализовало часть отложенного спроса на автомобили локального производства. Очень хорошо показала себя специально разработанная в середине 2018 года предоплатная программа. Она позволяет приобрести автомобиль с очень весомым дисконтом до 15%, при условии ожидания его поставки от трёх месяцев. Так же, в течении 2019 года все основные участники рынка использовали собственные программы софинансирования, такие как «БИПЭК ФИНАНС», которые делают покупку автомобиля в кредит гораздо выгоднее. Все эти драйверы роста вывели среднемесячные продажи по году на отметку 6000 автомобилей в месяц, а декабрь при этом закрылся на отметке 8013 легковых автомобилей, что стало максимальным значением с сентября 2015 года

В 2019 году объемы продаж на автомобильном рынке Казахстана составили 74 417 автомобилей, что на 28,5% выше, чем в 2018 году (2018г: 57 919 автомобилей). Спрос на автомобили отечественной сборки остаётся стабильно высоким. Доля «АЗИЯ АВТО» составила 30,6% от всех рыночных продаж в 2019 году.

В 2019 году Lada продолжает занимать первую строчку рейтинга первой десятки брендов, улучшив показатели продаж на 14,6% по сравнению с 2018 годом и сохраняя долю бренда в 22%. Бренд Kia, занял 4-ую позицию, сохранив свою долю рынка в 5 %. Замыкает первую десятку Uaz с долей 2,8%.

Модельная линейка представляемая АЗИЯ АВТО включает в себя вышеуказанные бренды и является самой широкой на рынке Республики Казахстан. Модели охватывают все ценовые сегменты от LowCost до Premium, а так же сегменты по размерам автомобилей от А до среднеразмерных внедорожников.

Продукция, выпускаемая Компанией позволяет удовлетворять потребности самых разных слоев населения, которые выбирают себе автомобили в разных ценовых сегментах, от LowCost (нижний ценовой сегмент), здесь продукция представлена двумя моделями LADA Granta и LADA 4x4. В среднем ценовом сегменте Компания предоставлена множеством моделей от субкомпактных автомобилей – KIA Picanto до полноразмерных внедорожников - УАЗ Патриот.

Модельная линейка Компании, представленная в среднем ценовом сегменте: LADA – Vesta / SW /SW Cross, XRay / Cross, Largus / Cross; KIA – Picanto, Rio / Cross, Cerato, Optima, Stinger, Soul, Sportage, Sorento; SKODA – Rapid, Octavia, Superb, Kodiaq; УАЗ – Патриот, Хантер, грузопассажирская линейка, в том числе санитарные автомобили. В премиум сегменте Компания представлена представительским седаном KIA K900 (в прошлом KIA Quoris).

За годы работы Группа сохранила действующие эксклюзивные контракты с мировыми лидерами автоиндустрии, такими как альянс Renault-Nissan-Mitsubishi с брендом LADA (номер 1 на рынке Республики Казахстан и Российской Федерации), HYUNDAI – KIA MOTOR GROUP с брендом KIA (номер 4 на рынке Республики Казахстан и номер 1 на рынке Российской Федерации среди иностранных брендов), VOLKSWAGEN GROUP с брендом Skoda (входит в 10 лидеров как в Республике Казахстан, так и в Российской Федерации), SOLLERS с брендом УАЗ. У партнеров Компании регулярно происходит обновление текущих моделей и вывод на рынок новых моделей. Так в 2019 году уже были представлены обновленные LADA XRay Cross, Vesta Cross, Granta Cross, обновленная Skoda Octavia универсал, планируется запуск производства и продаж обновленного Skoda Superb. Абсолютно новый KIA Soul, KIA K900 и хит продаж KIA Rio X-Line. В начале 2020 года запущено производство новой модели KIA Seltos.

#### **4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Постоянное, планомерное обновление и вывод на рынок новых моделей позволяет Группе удерживать лидирующие позиции на рынке и увеличивать свою долю в нем.

Восстановление рыночной активности, стабилизация макроэкономического фона и благоприятная конъюнктура в сырьевом секторе экономики позволят АО «АЗИЯ АВТО» продолжить реализацию планов по наращиванию производственных объемов и расширению модельного ряда.

Принимая во внимание текущую ситуацию на рынке, результаты переговоров с поставщиками и банками, и готовность основного акционера оказать финансовую поддержку, руководство пришло к выводу что Группа способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Руководство рассмотрело следующие факторы при анализе способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в полной остановке деятельности Группы;
- У Группы и ее акционеров есть возможность получения финансирования от третьих сторон и акционеров Группы для поддержания дальнейшей операционной деятельности Группы;
- Руководство также считает, что контролирующий акционер Группы, при необходимости, окажет финансовую поддержку для того, чтобы Группа могла продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства, включая обязательства по полученным займам при наступлении сроков их погашения в обозримом будущем. На дату составления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, контролирующий акционер Группы подтвердил готовность оказания финансовой поддержки Группе в письменном виде.
- Для поддержания казахстанских автопроизводителей в 2015-2018 годах государством были выделены средства для целей льготного кредитования населения на приобретение автомобилей казахстанской сборки, 16 550 000 тысяч тенге из которых были распределены на автомобили Группы. В 2019 году в целях льготного кредитования на автомобили Компании было выделено дополнительно 14 000 000 тысяч тенге. По мере возврата средств населением, данная сумма используется вновь в пределах обозначенного лимита.
- Группа имеет запас готовой продукции, реализация которой позволит Группе генерировать денежные притоки;
- Совет Директоров АО «First Heartland Jysan Bank» рассматривает вопрос по реструктуризации задолженности Группы. Одновременно рассматривается вопрос об отмене начисленной неустойки. Условия реструктуризации: срок до 10 лет, ставка вознаграждения до 10% годовых, отсрочкой уплаты основного долга на 1 год.

В случае, если руководство Группы не сможет урегулировать вышеупомянутые факторы неопределённости и успешно привлечь финансирование из вышеуказанных источников в достаточном объёме, появятся значительные сомнения в способности Группы выплатить свои обязательства в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность.

#### **Суждение Компании в отношении сделки по покупке земельного участка у связанной стороны**

27 декабря 2018 года Группа приобрела у АО «БИПЕК АВТО Казахстан» земельный участок, общей площадью 0,9209 га по адресу: Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, город Усть-Каменогорск, по улице Примыкание. Сумма сделки составила 1 000 000 тысяч тенге. 31 мая 2019 года была осуществлена обратная сделка. То есть данный земельный участок был продан АО «БИПЕК АВТО Казахстан» за 1 000 000 тысяч тенге. Так как первоначальная сделка была осуществлена с целью финансирования, а не с целью получения в собственность земельного участка для дальнейшего использования, Земельный участок не был признан в составе активов Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года.

## **5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений**

### **Стандарты, изменения, поправки и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2019 года или после этой даты и имеющие отношение к деятельности Группы**

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже.

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет 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». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа, в качестве арендатора, начала применение МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. Компания признала актив в форме права пользования на дату первоначального применения по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения. При переходе на стандарт, Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды и на дату первого применения стандарта составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Также Группа решила применить одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года:

<i>В тыс. тенге</i>	<b>Эффект применения МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года</b>
Активы	
Активы в форме права пользования	<b>2 481 695</b>
<b>Итого активы</b>	<b>2 481 695</b>
Обязательства по аренде	2 481 695
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 481 695</b>

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

У Группы имеются договоры аренды зданий и сооружений, транспортных средств и земельных участков, рассмотрев условия которых Группа пришла к выводу о необходимости признания обязательства по аренде на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 либо первоначального признания договора аренды по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде, составила 15% .

Оценив оставшиеся имеющиеся арендные соглашения руководство Группы пришло к выводу, что стандарт не оказывает влияние на консолидированную финансовую отчетность в связи с тем, что данные арендные соглашения, соответствуют критериям краткосрочной аренды или аренды активов с низкой стоимостью в МСФО (IFRS) 16.

## **5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

### **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Налоговые декларации организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут подвергнуть данные налоговые трактовки проверке. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### **Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»**

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»**

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные изменения приводят к необходимости переоценивать обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами при внесении в них изменений. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа переоценивает свои обязательства на ежегодной основе.

## **5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

### **Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»**

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Ряд стандартов, изменений, поправок и интерпретаций к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Группой**

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.**

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**

### **Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу.**

Существует ряд стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, которые были выпущены КМСФО и вступают в силу в будущих отчетных периодах, которые Группа решила не принимать на ранней стадии. Наиболее важными из них являются следующие, которые вступают в силу для периода, начинающегося 1 января 2020 года:

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» (поправка - определение существенности);
- МСФО 3 Объединение бизнеса (Поправка - определение бизнеса);
- Пересмотренная концептуальная основа для финансовой отчетности.

Группа в настоящее время оценивает влияние этих новых стандартов и поправок к бухгалтерскому учету.

Группа не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные КМСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на Группу. Ниже приведен список других новых и измененных стандартов, которые на момент написания были выпущены КМСФО, но которые вступят в силу в будущие периоды:

• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2021 года). В июне 2019 года Совет по МСФО опубликовал предварительный проект поправок к МСФО 17, включая перенос даты его вступления в силу до 1 января 2022 года. На момент подготовки отчетности проект поправок не был завершен.

## **6 Информация по сегментам**

Группа составляет сегментный анализ в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционные сегменты – это компоненты Группы, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, позволяющую получить прибыль или предусматривающую понесение расходов, включая доходы и расходы, относящиеся к сделкам с другими компонентами той же Группы, результаты операционной деятельности которых на регулярной основе анализируются ответственным за принятие операционных решений, и в отношении которых имеется в наличии консолидированная финансовая информация. Ответственным за принятие операционных решений может быть лицо или группа лиц, занимающиеся распределением ресурсов и оценкой результатов деятельности Группы. Функция ответственного за принятие операционных решений выполняется Генеральным директором Компании.

В целях данной консолидированной финансовой отчетности, один хозяйственный сегмент, представленный реализацией автомобилей собственной сборки, определяется как отчетный сегмент. Прочая осуществляемая Группой деятельность, которая включает выручку от реализации прочей готовой продукции и выручку от операционной аренды, представляет 0,09 процентов от общей суммы доходов, и имеет схожие экономические характеристики с деятельностью, представленную реализацией автомобилей, а именно: (а) характер продукции и услуг, (б) характер процессов производства (в) тип или класс покупателей продукции и услуг, (г) методы, используемые для распространения продукции или оказания услуг. На основании вышеизложенного, и в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», все виды деятельности агрегированы в единый операционный сегмент.

## **7 Выручка**

В разрезе видов доходов можно представить выручку следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Выручка от реализации автомобилей собственной сборки	107 475 383	79 688 036
Возврат автомобилей	(217 556)	(95 998)
Выручка от реализации товаров и прочих запасов	360 113	1 725 152
Выручка от реализации прочей готовой продукции	48 773	78 262
Выручка от операционной аренды	49 045	93 421
<b>Итого выручка</b>	<b>107 715 758</b>	<b>81 488 873</b>

В разрезе категорий клиентов можно представить выручку следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Выручка, полученная от реализации продукции и оказания услуг резидентам РК	107 715 758	81 488 873
<b>Итого выручка</b>	<b>107 715 758</b>	<b>81 488 873</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**7 Выручка (продолжение)**

В разрезе выполнения обязанностей к исполнению можно представить выручку следующим образом

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
В определенный момент времени	107 715 758	81 488 873
<b>Итого выручка</b>	<b>107 715 758</b>	<b>81 488 873</b>

Остатки по договору

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	3 022 484	1 600 196
Обязательства по договору	3 682 935	2 290 739

**8 Себестоимость реализации**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Себестоимость реализованных автомобилей собственной сборки	82 450 181	59 448 790
Дополнительная комплектация реализованных автомобилей	3 023 728	218 984
Доход от финансирования на стимулирование производства	(22 012 088)	(19 881 633)
Плата за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов	18 825 895	16 021 870
Расходы по регистрации проданных автомобилей в системе ЭВАК	425 695	-
Себестоимость реализованных товаров и прочих запасов	343 304	1 706 101
Себестоимость прочей готовой продукции	74 312	136 869
Себестоимость операционной аренды	563	540
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>83 131 590</b>	<b>57 651 521</b>

Доход от финансирования на стимулирование производства в размере 22 012 088 тысяч тенге (2018г - 19 881 633 тысячи тенге) представляет собой финансирование производителей экологически чистых автомобильных транспортных средств (соответствующих экологическому классу 4 и выше; с электродвигателями) и их компонентов в соответствии со статьей 285-2 Экологического Кодекса Республики Казахстан.

Плата за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов – это плата оператору расширенных обязательств производителей (импортеров), осуществляемая производителем (импортером) за организацию сбора, транспортировки, переработки, обезвреживания, использования и (или) утилизации отходов, образующихся после утраты потребительских свойств продукции (товаров), на которую (которые) распространяются расширенные обязательства производителей (импортеров), и ее (их) упаковки в соответствии со статьей 285-1 Экологического Кодекса Республики Казахстан (Примечание 4).

Себестоимость реализации по характеру затрат:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Материалы	79 191 046	64 195 944
Износ основных средств и НМА	521 526	541 933
Заработная плата и соответствующие налоги	1 279 131	1 096 407
Услуги поставщиков	524 465	340 784
Прочие	71 429	132 640
<b>Итого</b>	<b>81 587 597</b>	<b>66 307 708</b>
Запасы на начало периода	20 316 716	11 660 529
Запасы на конец периода	(18 772 723)	(20 316 716)
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>83 131 590</b>	<b>57 651 521</b>

**9 Расходы на реализацию продукции и оказание услуг**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Агентское вознаграждение (за услуги по продаже автомобилей)	8 811 788	4 585 150
Услуги по транспортировке автомобилей	1 055 649	880 609
Износ активов в форме права пользования	495 105	-
Консультационные услуги	312 602	653 611
Заработная плата и соответствующие налоги	80 803	71 204
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	18 405	18 582
Расходы по экспертизе, сертификации	3 250	3 079
Операционная аренда	100	567 508
Лицензионный сбор за товарный знак «УАЗ»	-	119 020
Лицензионный сбор за товарный знак «АВТОВАЗ»	-	56 162
Расходы по рекламе	-	100
Прочие	140 263	153 191
<b>Итого расходы на реализацию продукции и оказание услуг</b>	<b>10 917 965</b>	<b>7 108 216</b>

Агентское вознаграждение (за услуги по продаже автомобилей) представляют собой агентские услуги по реализации автомобилей, оказанные Группе АО «БИПЭК АВТО Казахстан».

**10 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	1 189 550	1 142 023
Расходы при конвертации валюты	446 817	435 540
Расходы по / (восстановление) обесценения запасов и дебиторской задолженности	493 952	156 482
Услуги вспомогательных подразделений по техническому обслуживанию основных средств	256 953	227 773
Комиссия банка	192 558	168 483
Членские взносы	163 911	128 390
Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	96 462	100 588
Налоги	93 007	151 557
Текущий ремонт основных средств	47 450	30 992
Командировочные расходы	42 159	46 279
Коммунальные услуги	24 730	30 079
Аудиторские услуги и консультационные услуги	12 320	13 933
Аренда помещений для представительств	2 763	4 724
Износ активов в форме права пользования	1 928	-
Актуарные (доходы)/убытки	(108 676)	(39 819)
Прочие	232 811	190 228
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>3 188 695</b>	<b>2 787 252</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.****11 Прочие операционные доходы и расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг	2 217 098	1 857 469
Доходы от выбытия основных средств	180 163	125 668
Доходы от возмещаемой суммы по гарантийным обязательствам	70 709	28 495
Доходы от изменения резерва по банковским гарантиям выданным	43 548	15 465
Доходы по претензиям	13 158	20 602
Доходы от списания обязательств	80	13 975
Доходы от курсовой разницы	-	-
Доходы от оказания услуг по доставке автомобилей	-	-
Прочие	195 952	176 125
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>2 720 708</b>	<b>2 237 799</b>
Себестоимость транспортно-экспедиционных услуг	2 173 187	1 857 304
Расходы от курсовой разницы	322 223	733 886
Расходы по выбытию активов	122 768	78 136
Расходы по гарантийным обязательствам на ремонт	70 709	28 495
Расходы от начисленных пени и штрафов	41 232	317 754
Расходы от создания провизии по банковским гарантиям	-	73 879
Прочие	134 796	127 325
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>2 864 915</b>	<b>3 216 779</b>
<b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>(144 207)</b>	<b>(978 980)</b>

**12 Финансовые доходы и расходы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	-	333 355
Доход по вознаграждениям	21 023	3 082
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>21 023</b>	<b>336 437</b>
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Вознаграждения по кредитам, выплачиваемые в тенге	6 551 868	5 078 988
Вознаграждения по кредитам, выплачиваемые в валюте	647 937	563 784
Убыток от признания обязательств по аренде	372 502	-
Резерв по вознаграждению по кредитам	130 513	-
Убыток за вычетом прибыли от курсовых разниц по кредитам и займам	104 848	1 279 328
Расходы по отмене дисконта по вознаграждению работникам	67 303	58 247
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>7 874 971</b>	<b>6 980 347</b>

**13 Налог на прибыль****(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Расходы/ (экономия) по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Текущий налог на прибыль	1 856 565	1 471 099
Доначисление налога прошлых лет	-	-
Отсроченный налог	(1 272 692)	(21 959)
<b>Расходы/ (экономия) по налогу на прибыль за год</b>	<b>583 873</b>	<b>1 449 140</b>

**(б) Сверка расходов по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 479 353</b>	<b>6 318 994</b>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20% (2018г.: 20%)	495 871	1 263 799
Корректировки на:		
- Доначисление налога прошлых лет	-	-
- Невычитаемые расходы по вознаграждениям и курсовой разнице	-	-
- Прочие невычитаемые расходы	88 002	185 341
<b>Расходы/ (экономия) по налогу на прибыль за год</b>	<b>583 873</b>	<b>1 449 140</b>

**(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц**

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20% (2018 г.: 20%).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>Отнесено на счет прибылей и убытков</b>	<b>Отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Резерв по вознаграждениям по займам	-	1 178 182	-	1 178 182
Обязательство по аренде	-	426 549	-	426 549
Прочие резервы	65 936	19 990	-	85 926
Задолженность по вознаграждениям работникам	177 258	(8 275)	5 391	174 374
Налоги	447	(381)	-	66
<b>Актив по отложенному налогу</b>	<b>243 641</b>	<b>1 616 065</b>	<b>5 391</b>	<b>1 865 097</b>
Непризнанные активы по отложенному налогу	-	-	-	-
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	(243 641)	(1 004 726)	-	(1 248 367)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>-</b>	<b>611 339</b>	<b>5 391</b>	<b>616 730</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>				
Основные средства и нематериальные активы	(904 994)	54 304	-	(850 690)
Активы в форме права пользования	-	(397 677)	-	(397 677)
<b>Обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(904 994)</b>	<b>(343 373)</b>	<b>-</b>	<b>(1 248 367)</b>
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	243 641	1 004 726	-	1 248 367
<b>Признанное обязательство по отложенному налогу (чистое)</b>	<b>(661 353)</b>	<b>661 353</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**13 Налог на прибыль (продолжение)**

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., приведен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>Отнесено на счет прибылей и убытков</b>	<b>Отнесено на прочий совокупный доход</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Резерв по гарантии	831	(831)	-	-
Прочие резервы	57 504	8 432	-	65 936
Задолженность по вознаграждениям работникам	153 829	3 686	19 743	177 258
Налоги	387	60	-	447
Займы, выданные связанным сторонам	66 671	(66 671)	-	-
Переносимые налоговые убытки	-	-	-	-
<b>Актив по отложенному налогу</b>	<b>279 222</b>	<b>(55 324)</b>	<b>19 743</b>	<b>243 641</b>
Непризнанные активы по отложенному налогу	-	-	-	-
Минус: зачет с обязательством по отсроченному налогу	(279 222)	55 324	(19 743)	(243 641)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>				
Основные средства и нематериальные активы	(982 277)	77 283	-	(904 994)
Расходы по вознаграждениям по кредитам и займам	-	-	-	-
<b>Обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(982 277)</b>	<b>77 283</b>	<b>-</b>	<b>(904 994)</b>
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	279 222	(55 324)	19 743	243 641
<b>Признанное обязательство по отложенному налогу (чистое)</b>	<b>(703 055)</b>	<b>21 959</b>	<b>19 743</b>	<b>(661 353)</b>

Руководство Группы ожидает, что отложенные налоговые активы в сумме 438 280 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 160 700 тысяч тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 202 096 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 800 334 тысячи тенге) могут быть реализованы в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода. Соответственно, налоговые активы в сумме 1 426 817 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 82 941 тысяча тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 1 046 271 тысяча тенге (31 декабря 2018 года: 104 660 тысяч тенге) в сроки до 12 месяцев после окончания отчетного периода.

**14 Прибыль на акцию**

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Прибыль за период (в тысячах тенге)	1 895 480	4 869 854
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	100 000	100 000
<b>Прибыль на акцию (тенге), базовая и разводненная</b>	<b>18 955</b>	<b>48 699</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**15 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Земля в собствен- ности</b>	<b>Здания и сооруже- ния</b>	<b>Машины и оборудо- вание</b>	<b>Транс- портные и прочие средства</b>	<b>Незавер- шенное строи- тельство</b>	<b>Итого</b>
Стоимость на 1 января 2018 года	232 774	8 641 555	4 281 256	2 523 986	12 884	15 692 455
Накопленный износ	-	(4 818 572)	(3 000 309)	(1 542 578)	-	(9 361 459)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018 года</b>	<b>232 774</b>	<b>3 822 983</b>	<b>1 280 947</b>	<b>981 408</b>	<b>12 884</b>	<b>6 330 996</b>
Поступления	11 500	45 867	192 909	81 138	6 188	337 602
Выбытие	-	(12 683)	(15 721)	(275 069)	-	(303 473)
Износ	-	(215 153)	(261 864)	(181 578)	-	(658 595)
Списание износа при выбытии	-	-	12 017	200 637	-	212 654
Стоимость на 1 января 2019 года	244 274	8 674 739	4 458 444	2 330 055	19 072	15 726 584
Накопленный износ	-	(5 033 725)	(3 250 156)	(1 523 519)	-	(9 807 400)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>244 274</b>	<b>3 641 014</b>	<b>1 208 288</b>	<b>806 536</b>	<b>19 072</b>	<b>5 919 184</b>
Поступления	3 800	31 362	271 424	43 240	9 841	359 667
Выбытие	-	(15 465)	(47 092)	(728 211)	-	(790 768)
Износ	-	(211 978)	(260 200)	(159 326)	-	(631 504)
Списание износа при выбытии	-	4 804	47 014	605 154	-	656 972
Стоимость на 31 декабря 2019 года	248 074	8 690 636	4 682 776	1 645 084	28 913	15 295 483
Накопленный износ	-	(5 240 899)	(3 463 342)	(1 077 691)	-	(9 781 932)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>248 074</b>	<b>3 449 737</b>	<b>1 219 434</b>	<b>567 393</b>	<b>28 913</b>	<b>5 513 551</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**15 Основные средства (продолжение)**

Ниже представлена стоимость, если бы активы Группы были отражены по методу первоначальной стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Земля в собствен- ности</b>	<b>Здания и сооруже- ния</b>	<b>Машины и обору- дование</b>	<b>Транс- портные и прочие средства</b>	<b>Незавер- шенное строи- тельство</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>						
Стоимость	58 528	2 447 369	2 215 743	1 664 498	19 072	6 405 210
Накопленный износ	-	(572 007)	(1 272 486)	(844 370)	-	(2 688 863)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>58 528</b>	<b>1 875 362</b>	<b>943 257</b>	<b>820 128</b>	<b>19 072</b>	<b>3 716 347</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>						
Стоимость	72 916	2 463 266	2 440 075	979 527	28 913	5 984 697
Накопленный износ	-	(285 251)	(1 376 727)	(431 202)	-	(2 093 180)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>72 916</b>	<b>2 178 015</b>	<b>1 063 348</b>	<b>548 325</b>	<b>28 913</b>	<b>3 891 517</b>

В 2019 году, амортизационные отчисления в размере 519 764 тысячи тенге (2018г.: 540 642 тысячи тенге) отнесены на себестоимость реализации, в размере 94 103 тысячи тенге (2018г.: 99 380 тысяч тенге) – на общие и административные расходы, в размере 17 637 тысяч тенге (2018 г.: 18 573 тысяч тенге) – на расходы на реализацию продукции и оказание услуг.

*Залоговое обеспечение*

Основные средства, имеющие балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 года 3 570 102 тысячи тенге (31 декабря 2018 г.: 3 779 194 тысячи тенге), служат залоговым обеспечением банковских кредитов и займов Группы (Примечания 23, 29).

*Переоценка основных средств*

Переоценка основных средств проводилась на 31 декабря 2015 года. Чистый прирост балансовой стоимости от переоценки составил 314,933 тысячи тенге (Примечание 4).

**16 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Складские и офисные помещения</b>	<b>Земельные участки</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>2 475 526</b>	<b>6 169</b>	<b>-</b>	<b>2 481 695</b>
Прирост	-	-	3 724	3 724
Расходы по амортизации	(495 105)	(1 234)	(694)	(497 033)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 980 421</b>	<b>4 935</b>	<b>3 030</b>	<b>1 988 386</b>

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Складские и офисные помещения</b>	<b>Земельные участки</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>2 475 526</b>	<b>6 169</b>	<b>-</b>	<b>2 481 695</b>
Прирост	-	-	3 724	3 724
Расходы по вознаграждениям	371 058	925	519	372 502
Арендные платежи	(722 400)	(1 800)	(976)	(725 176)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 124 184</b>	<b>5 294</b>	<b>3 267</b>	<b>2 132 745</b>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>До 3 месяцев</b>	<b>От 3 до 12 месяцев</b>	<b>От 1 до 2 лет</b>	<b>От 2 до 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>					
Обязательства по аренде	97 304	316 223	484 766	1 234 452	2 132 745

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включенные в «Административные расходы»)	1 928	-
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (включенные в «Расходы по реализации»)	495 105	-
Процентный расход по обязательствам по аренде	372 502	-
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в «Административные расходы»)	2 763	-
Расходы по краткосрочной аренде (включенные в «Расходы по реализации»)	100	-

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**17 Нематериальные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 г.	391	17 271	17 662
Накопленная амортизация	(391)	(6 991)	(7 382)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>10 280</b>	<b>10 280</b>
Поступления	-	12 934	12 934
Выбытие	-	(75)	(75)
Амортизационные отчисления	-	(2 508)	(2 508)
Списание амортизационных отчислений при выбытии	-	75	75
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	391	30 130	30 521
Накопленная амортизация	(391)	(9 424)	(9 815)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>20 706</b>	<b>20 706</b>
Поступления	-	6 162	6 162
Выбытие	-	(161)	(161)
Амортизационные отчисления	-	(4 889)	(4 889)
Списание амортизационных отчислений при выбытии	-	160	160
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	391	36 131	36 522
Накопленная амортизация	(391)	(14 153)	(14 544)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>21 978</b>	<b>21 978</b>

**18 Запасы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Готовая продукция	6 906 543	9 565 942
Сырье и материалы	7 027 089	7 854 435
Запасы в пути	4 820 563	2 869 049
Незавершенное производство	1 960	11 156
Прочие	16 568	16 134
<b>Итого запасы</b>	<b>18 772 723</b>	<b>20 316 716</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы в сумме 6 862 282 тысячи тенге (31 декабря 2018 г.: 7 035 184 тысячи тенге) служат залоговым обеспечением банковских кредитов и займов (Примечание 23).

Запасы отражены за вычетом резервов. Движение в резерве под обесценение запасов представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Готовая продукция	Сырье и материалы	Прочие	Итого
<b>Резерв под обесценение на 1 января 2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>18 533</b>	<b>10 994</b>	<b>29 527</b>
(Восстановлено/использовано) / начислено в течение года	6 235	99 857	(1 684)	104 408
<b>Резерв под обесценение на 1 января 2019 г.</b>	<b>6 235</b>	<b>118 390</b>	<b>9 310</b>	<b>133 935</b>
(Восстановлено/использовано) / начислено в течение года	(972)	373	2 014	1 415
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>5 263</b>	<b>118 763</b>	<b>11 324</b>	<b>135 350</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**19 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

**Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	2 663 626	1 655 847
Минус: резерв под обесценение	(53 987)	(55 651)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>2 609 639</b>	<b>1 600 196</b>
Прочая дебиторская задолженность	78 689	81 951
Минус: резерв под обесценение	(900)	-
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>2 687 428</b>	<b>1 682 147</b>

Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Тенге	2 368 564	1 379 892
Российский рубль	240 097	220 304
Доллар США	978	-
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>2 609 639</b>	<b>1 600 196</b>

**(в) Долгосрочная дебиторская задолженность и задолженность по займам связанных сторон**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Авансы выданные	25 000 000	26 500 000
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>25 000 000</b>	<b>26 500 000</b>

**(г) Краткосрочная дебиторская задолженность и задолженность по займам связанных сторон**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Займы, выданные связанным сторонам	639 950	2 380 113
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	420 822	358 160
Минус: резерв под обесценение	(7 977)	(34 856)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>1 052 795</b>	<b>2 703 417</b>
Авансы выданные	9 332 295	9 277 898
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>10 385 090</b>	<b>11 981 315</b>

Вся сумма дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. выражена в тенге. Авансы, выданные БИПЭК АВТО Казахстан будут использованы по мере будущих продаж Группы. Группа имеет право требовать погашения данных авансов посредством получения услуг по реализации автомобилей и аренде помещений. В 2019 году процент агентского вознаграждения составил 8 % (2018-6%). Несмотря на то, что из-за пандемии COVID -19, в апреле 2020 года наблюдалось снижение объема продаж, общий уровень продаж с января по июнь 2020 года превысил уровень 2019 года. На основании вышеизложенного, Группа считает свои суждения в отношении оценки суммы краткосрочных авансов, выданных БИПЭК АВТО Казахстан обоснованными.

## 19 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

## (д) Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности

Балансовая стоимость финансовых активов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов. В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2019 г.		2018 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон	Торговая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>55 651</b>	<b>34 856</b>	<b>30 557</b>	<b>-</b>
Эффект от применения МСФО 9 (Восстановление резерва)/ Отчисления в резерв под обесценение в течение года	- (764)	- (26 879)	- 25 094	41 757 (6 901)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>54 887</b>	<b>7 977</b>	<b>55 651</b>	<b>34 856</b>

Представленная выше информация отражает наименьшую величину из балансовой стоимости дебиторской задолженности или принятого обеспечения.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Займы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Займы выданные
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность:</i>	2 499 228	-	1 451 052	-
<i>Непросроченная, но обесцененная задолженность:</i>	420 526	639 950	482 374	2 380 113
<b>Итого непросроченная</b>	<b>2 919 754</b>	<b>639 950</b>	<b>1 933 426</b>	<b>2 380 113</b>
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>	-	-	-	-
<i>Просроченная, обесцененная</i>				
- менее 30 дней	176 465	-	35 071	-
- от 30 до 90 дней	4 894	-	51 760	-
- от 91 до 180 дней	7 254	-	22 413	-
- от 181 до 360 дней	21 395	-	17 584	-
- свыше 360 дней	33 375	-	35 704	-
<b>Итого обесцененная</b>	<b>243 383</b>	<b>-</b>	<b>162 532</b>	<b>-</b>
<b>За вычетом резерва под обесценение</b>	<b>(62 864)</b>	<b>-</b>	<b>(61 418)</b>	<b>(29 089)</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 100 273</b>	<b>639 950</b>	<b>2 034 540</b>	<b>2 351 024</b>

**19 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Контрактные сроки погашения дебиторской задолженности варьируются от 30 до 60 дней и могут достигать 180 дней для отдельных дебиторов юридических лиц.

Непросроченная, но обесцененная дебиторская задолженность представлена существующими покупателями и связанными сторонами с хорошей кредитной историей. Вся не обесцененная дебиторская задолженность относится к потребителям, которые произвели оплату в течение 1 квартала 2020 года.

**20 Денежные средства и их эквиваленты**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Денежные средства в тенге в кассе	166 043	279 654
Денежные средства в банке в тенге	3 448 821	164 215
Денежные средства в банке в долларах США	4 675	118 059
Денежные средства в банке в российских рублях	83 959	63 153
Денежные средства в банке в чешских кронах	10 521	16 710
Денежные средства в банке в евро	281	610
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>3 714 300</b>	<b>642 401</b>

В таблице ниже представлен анализ остатков на банковских счетах до востребования по кредитному качеству на основании рейтинга Standard and Poor's:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Рейтинг</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>Рейтинг</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
АО «Евразийский банк»	B	3 454 542	B	2 191
ОАО Банк ВТБ	BB+	42 327	BB+	1 618
ПАО «БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	BB	38 176	BB-	-
АО CSOB	BBB	10 802	BBB	16 889
КБ Москоммерцбанк ООО	B	2 342	B	977
АКБ Тольяттихимбанк ЗАО	без рейтинга	68	без рейтинга	61
АО «Цеснабанк»	B-	-	B-	339 462
ПАО Промсвязьбанк	B	-	B	1 549
<b>Итого</b>		<b>3 548 257</b>		<b>362 747</b>

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками так и изменения, не обусловленные ими на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018г.</b>
Займы и кредиты на начало периода	45 539 061	32 479 607
Займы, полученные в текущем периоде	7 939 955	38 331 582
Займы, полученные в результате переуступки	-	2 032 867
Начислены расходы по вознаграждению	7 199 805	5 642 772
Курсовая разница по основному долгу	104 848	1 279 328
Курсовая разница по начисленному вознаграждению	2 780	9 134
Погашение заемных средств в текущем периоде с учетом комиссии банков	(10 403 653)	(37 710 567)
Приобретение запасов за счет банковских аккредитивов	-	3 474 338
<b>Займы и кредиты на конец периода</b>	<b>50 382 796</b>	<b>45 539 061</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**21 Авансы выданные и прочие активы**

**(а) Прочие долгосрочные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Возмещаемая сумма по гарантийным обязательствам, долгосрочная часть	91 876	52 543
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>91 876</b>	<b>52 543</b>

**(б) Авансы выданные и прочие краткосрочные активы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Авансы, выданные на приобретение запасов	3 033 100	1 462 050
Авансы, выданные под выполнение работ и приобретение услуг	830 186	676 079
Резерв по обесценению авансов выданных	(650 434)	(131 763)
Предоплата по прочим налогам	232 317	146 648
Возмещаемая сумма по гарантийным обязательствам, краткосрочная часть	68 192	36 816
Прочие	101 358	76 924
<b>Итого авансы выданные и прочие краткосрочные активы</b>	<b>3 614 719</b>	<b>2 266 754</b>

**Возмещаемая сумма по гарантийным обязательствам.** Поставщики комплектующих изделий берут на себя обязательства по возмещению расходов по гарантийному ремонту. Так как, за 2019 и 2018 год расходы, понесенные по гарантийному обслуживанию, были полностью возмещены, Компания признала доход и соответствующий актив по возмещаемой сумме по гарантийным обязательствам в размере резерва на гарантийное обслуживание по состоянию на 31 декабря 2019 года.

**22 Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов количество разрешенных к выпуску акций и акций в обращении было следующим:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>		<b>31 декабря 2018 г.</b>	
	<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Привилегиро- ванные акции</b>	<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Привилегиро- ванные акции</b>
Разрешенные к выпуску акции (штук)	133 335	1 000	133 335	1 000
В обращении на начало года (штук)	100 000	-	100 000	-
<b>В обращении на конец года (штук)</b>	<b>100 000</b>	<b>-</b>	<b>100 000</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов стоимость акций в обращении была следующей:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>		<b>31 декабря 2018 г.</b>	
	<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Привилегиро- ванные акции</b>	<b>Обыкновенные акции</b>	<b>Привилегиро- ванные акции</b>
Оплачено по номинальной стоимости (тыс.тенге)	1 407 856	-	1 407 856	-
Оплачено по цене размещения (тыс.тенге)	9 990	-	9 990	-
<b>Итого акционерный капитал</b>	<b>1 417 846</b>	<b>-</b>	<b>1 417 846</b>	<b>-</b>

**22 Акционерный капитал (продолжение)**

**Акционеры Компании.** На 31 декабря 2019 и 2018 годов доли владения распределялись следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Балушкин Анатолий Михайлович	74.510%	74.510%
Жаксыбек Даурен Адильбекулы	9.990%	9.990%
Мандиев Ержан Оразбекович	5.000%	5.000%
Попов Владимир Олегович	5.000%	5.000%
Потапов Игорь Николаевич	3.000%	3.000%
Сагымбаев Ерик Ерлесович	2.500%	2.500%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Дивиденды.** В 2019г объявлены дивиденды в сумме 3 886 303 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года дивиденды полностью выплачены. (см примечание 27).

**Балансовая стоимость одной акции.** По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов Компания не имеет размещенных привилегированных акций.

В соответствии с Примечанием 6 к Листинговым правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол заседания № 22 от 4 октября 2010 года), показатель балансовой стоимости одной простой акции рассчитывался по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

$BV_{CS}$  – (book value per common share) балансовая стоимость одной обыкновенной акции на дату расчета;

$NAV$  – (net asset value) чистые активы для обыкновенных акций на дату расчета;

$NO_{CS}$  – (number of outstanding common shares) количество обыкновенных акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

$TA$  – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$IA$  – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$TL$  – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$PS$  – (preferred stock) сальдо счета «акционерный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Изменения балансовой стоимости одной обыкновенной акции можно представить следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы	72 406 781	70 074 797
Нематериальные активы	(21 978)	(20 706)
Обязательства	(65 548 690)	(61 204 817)
<b>Чистые активы для обыкновенных акций</b>	<b>6 836 113</b>	<b>8 849 274</b>
Число обыкновенных размещенных акций (в штуках)	100 000	100 000
<b>Балансовая стоимость одной обыкновенной акции (тенге)</b>	<b>68 361</b>	<b>88 493</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**23 Кредиты и займы**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиты и займы	43 933 838	45 129 412
Проценты к уплате	5 890 907	409 649
Задолженность по займам связанным сторонам	558 051	-
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>50 382 796</b>	<b>45 539 061</b>

Кредиты и займы Компании выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
<i>Кредиты и займы</i>		
Тенге	41 950 528	37 742 183
Доллар США	-	7 013 008
Рубль	1 983 310	374 221
<i>Задолженность по займам связанным сторонам</i>		
Тенге	558 051	-
<i>Проценты к уплате</i>		
Тенге	5 890 907	285 440
Доллар США	-	122 504
Рубль	-	1 705
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>50 382 796</b>	<b>45 539 061</b>

Средняя процентная ставка за 2019 год по банковским займам составляет по займам в долларах США 3.50%-9.50% годовых (2018 г.: 3.50%-9.50% годовых), по займам в российских рублях составляет 10,25% (2018 г.: 10,25%) и 16.00% годовых (2018 г.: 16.00% годовых) по займам в тенге.

Аспекты управления финансовыми рисками, в том числе риском изменения процентной ставки по кредитам и займам Группы, раскрыты в Примечании 30.

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиты и займы Группы обеспечены следующими активами: основными средствами балансовой стоимостью 3 570 102 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 3 779 194 тысячи тенге) и запасами балансовой стоимостью на 31 декабря 2019 года 6 862 282 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 7 035 184 тысячи тенге).

Группа не применяет учет операций хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость текущих кредитов и займов приближена к их балансовой стоимости в связи с их краткосрочным характером. Справедливая стоимость определяется на основе потоков денежных средств, дисконтированных по ставке, основанной на ставке процента в размере 16% (2018 г.: 16%) и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

### **23 Кредиты и займы (продолжение)**

Финансирование поставок от SKODA AUTO осуществлялось за счет кредитных линий Komerční Banka (Чешская Республика) и Raiffeisen A.S.. Кредиты предоставлялись под страховку экспортного страхового общества EGAP. Ставка вознаграждения по кредитам иностранных банков варьируется от 3.5% до 5.5%.

В мае 2014 года Группа заключила кредитный договор с Raiffeisen A.S. на сумму 34,000 тысяч долларов США со сроком погашения до 30 октября 2015 года и ставкой вознаграждения в размере LIBOR+2.25%. В сентябре 2015 года было заключено дополнительное соглашение, предусматривающее продление срока погашения до 31 мая 2016 года, а также изменение ставки вознаграждения до 3.5%. 23 июня 2016 года было заключено дополнительное соглашение, предусматривающее продление срока погашения до 31 января 2020 года. На 31 декабря 2017 года Raiffeisen A.S. переуступил право требования задолженности экспортному страховому обществу EGAP. На 31 декабря 2019 года задолженность погашена полностью (31 декабря 2018г.: 3 147 тысяч долларов США).

В октябре 2014 года Группа заключила кредитный договор с Komerční Banka (Чешская Республика) на сумму 34,000 тысяч долларов США со сроком погашения до 30 сентября 2016 года и ставкой вознаграждения в размере LIBOR+2.5%. В июне 2016 года было заключено дополнительное соглашение, предусматривающее продление срока погашения до 31 декабря 2019 года, а также увеличение ставки вознаграждения до LIBOR+3.5%. На 31 декабря 2019 года задолженность погашена полностью (31 декабря 2018 г.: 2 470 тысяч долларов США).

Финансирование поставок от Kia Motors Slovakia осуществлялось за счет аккредитивов Komerční Banka (Словакия). Аккредитивы предоставлялись без залога, под банковскую страховку. Ставка вознаграждения варьируется от 4.5% до 5%.

В июле 2014 года Группа заключила кредитный договор с Komerční Banka (Словакия) на сумму 13,000 тысяч долларов США со сроком погашения до 7 июля 2016 года и ставкой вознаграждения в размере LIBOR+2.5%. В июне 2016 года было заключено дополнительное соглашение, предусматривающее продление срока погашения до 31 декабря 2019 года, а также увеличение ставки вознаграждения до LIBOR+3.5%. На 31 декабря 2019 года задолженность погашена полностью (31 декабря 2018 г.: 2 472 тысячи долларов США).

С АО «Цеснабанк» с 2013 по 2017 года заключены кредитные соглашения по организации кредитных линий на пополнение оборотных средств. Суммы кредитных линий составляют 32 130 000 тысяч тенге, 2 000 000 тысяч рублей и 10 200 тысяч долларов США. Ставка вознаграждения по кредитам в тенге составляет 16%, ставка вознаграждения по кредитам в долларах США составляет 6.5%, ставка вознаграждения по кредитам в российских рублях составляет 10.25%. 29 апреля 2019 года АО «Цеснабанк» был переименован в АО «First HeartLand Jysan Bank». 28 октября 2019 года, для целей рефинансирования задолженности, подписаны дополнительные соглашения между АО «First HeartLand Jysan Bank» и руководством Группы об условиях реструктуризации займа, срок погашения задолженности по займам в сумме основного долга, а так же суммы начисленных процентов, был определен до 25 декабря 2019 года. Ввиду того, что рефинансирование задолженности не состоялось, на 31 декабря 2019 года обязательство Группы по данным соглашениям о реструктуризации выполнено не было. Вследствие этого, по состоянию на 31.12.2019 г. Банком были начислены пени на просроченный основной долг по займам, процентам, аккредитивам, а также штрафные санкции за неисполнение особых условий в общей сумме 48 925 434 тысячи тенге. В настоящее время Совет Директоров АО «First Heartland Jysan Bank» рассматривает вопрос долгосрочной реструктуризации задолженности Группы. Одновременно рассматривается вопрос об отмене начисленных пеней и штрафов, описанных выше. Условия реструктуризации: срок до 10 лет, ставка вознаграждения до 10% годовых, отсрочка уплаты основного долга на 1 год. Руководство Группы надеется на положительный исход событий, в связи с чем начисление обязательств по пени и штрафам произведено не было.

Для финансирования поставок ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» заключены кредитные договора с ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»:

- 13 сентября 2019 года на сумму кредитного лимита 300 000 тысяч рублей, сроком до 12 сентября 2021 года и периодом доступности до 11 июня 2021 года, ставка вознаграждения составляет -11,75%;
- 06 ноября 2019 года на сумму кредитного лимита 600 000 тысяч рублей, сроком до 05 ноября 2021 года и периодом доступности до 05 августа 2021 года, ставка вознаграждения составляет -11,25%.

В 2019 году был получен беспроцентный займ от миноритарного акционера в сумме 558 051 тысяч тенге на пополнение оборотных средств. Группа отразила данный займ в составе краткосрочных обязательств.

**24 Обязательства по вознаграждениям работникам**

Ниже приведен анализ приведенной стоимости долгосрочных обязательств по вознаграждениям сотрудникам по видам выплат:

	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого	Кратко-срочные	Долго-срочные	Итого
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	636	410 095	410 731	1 805	368 812	370 617
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	87 273	373 867	461 140	80 984	434 690	515 674
<b>Итого обязательства по вознаграждения работникам</b>	<b>87 909</b>	<b>783 962</b>	<b>871 871</b>	<b>82 789</b>	<b>803 502</b>	<b>886 291</b>

	Обязательства с установленными пенсионными выплатами	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
<b>Приведенная стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>269 120</b>	<b>500 026</b>	<b>769 146</b>
Расходы по отмене дисконта	23 444	34 803	58 247
Стоимость текущих услуг	408	-	408
Стоимость услуг прошлых периодов	(20 500)	(29 166)	(49 666)
Переоценка чистого обязательства	98 716	111 380	210 096
Произведенные выплаты	(571)	(101 369)	(101 940)
<b>Приведенная стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>370 617</b>	<b>515 674</b>	<b>886 291</b>
Расходы по отмене дисконта	30 495	36 808	67 303
Стоимость текущих услуг	545	-	545
Стоимость услуг прошлых периодов	(16 010)	(40 024)	(56 034)
Переоценка чистого обязательства	26 953	19 280	46 233
Произведенные выплаты	(1 869)	(70 598)	(72 467)
<b>Приведенная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>410 731</b>	<b>461 140</b>	<b>871 871</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**24 Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)**

Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам включает следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Убыток от пересмотра условий обязательств по вознаграждениям работникам		-
Корректировки на основе опыта	(15 773)	51 340
Убыток / (прибыль) в результате пересмотра финансовых допущений	42 013	14 466
(Прибыль) / убыток в результате пересмотра демографических допущений	19 993	144 290
<b>Итого</b>	<b>46 233</b>	<b>210 096</b>

Ниже представлен анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение ключевых допущений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Ставка дисконтирования		
Увеличение на 20%	818 503	841 319
Уменьшение на 20%	933 002	941 745
Будущие увеличения заработной платы		
Увеличение на 20%	872 480	900 099
Уменьшение на 20%	871 345	869 652
Средняя норма текучести кадров		
Увеличение на 20%	858 811	873 590
Уменьшение на 20%	888 255	903 905

Ниже представлены основные актуарные предположения на отчетную дату:

<i>В процентном выражении</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Ставка дисконта	9.17%	8.27%
Будущие увеличения заработной платы	8.00%	8.00%
Средняя норма текучести производственных кадров	15.40%	16.69%
Средняя норма текучести административных кадров	14.34%	19.35%

Нормы смертности, использованные при расчете вознаграждений работникам на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов, основаны на официальных данных Агентства Республики Казахстан по Статистике.

**25 Резервы по обязательствам и платежам**

**(а) Долгосрочные резервы по обязательствам и платежам**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Гарантийные обязательства на ремонт	91 876	52 542
Банковские гарантии выданные	-	26 335
<b>Итого долгосрочные резервы по обязательствам и платежам</b>	<b>91 876</b>	<b>78 877</b>

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**25 Резервы по обязательствам и платежам (продолжение)**

**(б) Краткосрочные резервы по обязательствам и платежам**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Банковские гарантии выданные	19 024	36 236
Гарантийные обязательства на ремонт	68 191	36 816
Вознаграждения по кредитам и займам	130 513	-
Прочие	114 876	134 701
<b>Итого краткосрочные резервы по обязательствам и платежам</b>	<b>332 604</b>	<b>207 753</b>

**(в) Изменения резервов по обязательствам и платежам представлены ниже:**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Гаранти- йные обяза- тельства</b>	<b>Банков-ские гарантии выданные</b>	<b>Вознаграж- дение по кредитам и займам</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>117 853</b>	<b>4 158</b>	<b>-</b>	<b>117 645</b>	<b>239 656</b>
Изменение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	(28 495)	62 571	-	134 701	168 777
Использование резерва	-	-	-	(117 645)	(117 645)
Поправка приведенной стоимости (увеличение резерва из-за течения времени) и влияние изменений ставок дисконтирования	-	(4 158)	-	-	(4 158)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>89 358</b>	<b>62 571</b>	<b>-</b>	<b>134 701</b>	<b>286 630</b>
Изменение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	70 709	-	130 513	114 876	316 098
Использование резерва	-	-	-	(134 701)	(134 701)
Поправка приведенной стоимости (увеличение резерва из-за течения времени) и влияние изменений ставок дисконтирования	-	(43 547)	-	-	(43 547)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>160 067</b>	<b>19 024</b>	<b>130 513</b>	<b>114 876</b>	<b>424 480</b>

**Гарантийные обязательства.** Группа предоставляет гарантию сроком на 2-3 года на некоторые виды товаров и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв в сумме 160 067 тысяч тенге (31 декабря 2018г.: 89 358 тысяч тенге) был отражен в данной консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

**Банковские гарантии выданные.** 28 февраля 2018 года Группа выступила гарантом при получении займа АО «БИПЭК АВТО Казахстан» от АО «Евразийский банк». Срок займа до 25 июля 2020 года. Группа создала резерв по данной гарантии.

**Прочие резервы.** Прочие резервы были созданы главным образом в отношении отпусков работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2019 года будет использован до конца 2020 года.

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**26 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность	7 305 174	10 945 387
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>7 305 174</b>	<b>10 945 387</b>
Задолженность по дивидендам	-	372 377
Расчёты по оплате труда	34 731	162 256
Налоги к уплате	41 462	50 283
Прочая кредиторская задолженность	14 786	10 440
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>7 396 153</b>	<b>11 540 743</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Доллар США	6 481 606	7 246 691
Евро	373 229	283 513
Тенге	321 390	215 116
Российский Рубль	128 949	3 200 067
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>7 305 174</b>	<b>10 945 387</b>

**27 Значительные неденежные операции**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
<b>Неденежные операции, относящиеся к операционной деятельности</b>		
Приобретение запасов за счет банковских аккредитивов	-	3 474 338
Взаимозачет задолженности поставщиков и покупателей	5 370 769	2 721 762
Взаимозачет займов акционеров и задолженности по дивидендам	3 292 160	3 243 298
Переуступка задолженности по займам	-	2 032 867
<b>Неденежные операции, относящиеся к операционной и финансовой деятельности</b>	<b>8 662 929</b>	<b>11 472 265</b>

## 28 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Операции со связанными сторонами осуществляются на договорных условиях, которые не всегда соответствуют рыночным.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Ключевой руководящий персонал	Акционеры	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	19	-	-	420 822
Займы выданные	19	-	639 950	-
Авансы выданные	19	-	-	34 332 295
Займы полученные	23	-	558 051	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	4 482	-	-
Обязательства по аренде		-	-	2 132 745
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	246 290	-	-
Финансовые гарантии, предоставленные Компанией	25	-	-	19 024

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Ключевой руководящий персонал	Акционеры	Прочие связанные стороны
Выручка	7	-	-	489 587
Себестоимость продаж	8	-	-	3 054 843
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	9	-	-	9 739 542
Общие и административные расходы	10	421 549	-	45 355
Арендные платежи, отраженные в составе расходов по амортизации актива в форме права пользования и в процентных расходах		-	-	869 535
Прочие операционные расходы	11	-	-	539 822
Приобретение запасов	18	-	-	409 631
Приобретение основных средств	15	-	-	17 101
Предоставление займов	19	-	(1 740 163)	-
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	24	25 929	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Ключевой руководящий персонал	Акционеры	Прочие связанные стороны
Торговая дебиторская задолженность	19	-	-	358 160
Займы выданные	19	-	2 380 113	-
Авансы выданные	19	-	-	35 777 898
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	31 868	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	233 033	-	-
Финансовые гарантии, предоставленные Компанией	25	-	-	62 571

**28 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Ключевой руководящий персонал	Акционеры	Прочие связанные стороны
Выручка	7	-	-	839 982
Себестоимость продаж	8	-	-	746 200
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	9	-	-	5 991 482
Общие и административные расходы	10	383 357	-	32 853
Прочие операционные расходы	11	-	-	27 399
Приобретение запасов	18	-	-	1 832 255
Приобретение основных средств	15	-	-	15 753
Предоставление займов	19	-	(2 394 726)	(1 002 028)
Прибыль от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	24	41 204	-	-

*Вознаграждение ключевому руководящему персоналу.* Общие и административные расходы на сумму 421 549 тысяч тенге (2018г: 383 357 тысяч тенге) представляют собой краткосрочные вознаграждения работникам, выплаченные за 2019 год. Ключевой руководящий персонал Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года состоит из 17 человек (31 декабря 2018г.: 17 человек). Вознаграждение, выплачиваемое за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства, включает контрактную заработную плату, премии и отпускные. Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного договора и на основании отдельных распоряжений руководства. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, финансовой помощи на погребение для работников Группы. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от наличия у работника минимального стажа работы. Дополнительных вознаграждений Ключевому руководящему персоналу Группа не производит. Ключевой руководящий персонал – это те лица, которые напрямую или косвенно имеют полномочия и отвечают за планирование, руководство и контроль за деятельностью Группы, включая всех (исполнительных и прочих) директоров Группы.

**29 Условные и договорные обязательства****Контрактные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2019 года АО «АЗИЯ АВТО» совместно с АО «АЗИЯ АВТО Казахстан» заключено Соглашение с Министерством индустрии и инфраструктурного развития (далее- «МИИР») о промышленной сборке моторных транспортных средств товарной позиции 8703 ТН ВЭД ТС с обязательством по организации технологических операций по сварке и окраске кузова. Согласно указанного соглашения о промышленной сборке, АО «АЗИЯ АВТО» получало льготы по НДС при реализации автомобилей собственной сборки, утилизационный сбор, выплачиваемый ею, компенсировался финансированием со стороны Оператора РОП, и не влекло за собой дополнительных расходов для АО «АЗИЯ АВТО», также таможенное декларирование автокомпонентов, ввозимых для промышленной сборки автомобилей осуществлялось в позициях единого таможенного тарифа таможенного союза.

Дополнительным соглашением № 1 от 04.11.2019 г. с МИИР продлен срок исполнения обязательств по основному Соглашению до 31 декабря 2020 года.

11 апреля 2020 года в результате неисполнения норм данного Соглашения МИИР направил уведомление об устранении в течение месячного срока нарушения в письменной форме с указанием выявленных нарушений. Не устранение или ненадлежащее устранение в месячный срок выявленных нарушений является основанием для расторжения соглашения и прекращения предоставления преференций, предусмотренном гражданским законодательством. При этом, расторжение соглашения о промышленной сборке не влечет за собой прекращения деятельности предприятий. Однако лишение Группы всех описанных выше льгот неизбежно приведет к повышению себестоимости, а значит и конечной цены производимых автомобилей, что будет являться следствием снижения конкурентоспособности производимых автомобилей.

В настоящее время руководством Группы ведутся переговоры с МИИР по вопросу пролонгации Соглашения о промышленной сборке моторных транспортных средств товарной позиции 8703 ТН ВЭД ТС после 01.01.2021 г.

## **29 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

### **Соглашения кредитного характера**

Группой компаний АО «БИПЭК АВТО Казахстан», АО «АЗИЯ АВТО», АО «АЗИЯ АВТО Казахстан» с 2013 по 2018 года заключены генеральные кредитные соглашения (ГКС) по организации кредитных линий на пополнение оборотных средств с АО «First Heartland Jysan Bank» (бывшее название АО «Цеснабанк»). В рамках данных кредитных линий АО «First Heartland Jysan Bank» (далее – «Банк») предоставляет аккредитивы на поставку комплектующих.

Начиная с 2019 года Группа опаздывала от графиков погашения по данным займам (по причине остановки выдачи новых траншей Банком с 2019 года). Выполнение отдельных пунктов особых условий по вышеуказанным кредитным соглашениям обеспечено не было.

В октябре 2019 года, уполномоченным органом Банка было принято решение о технической реструктуризации по займам для целей рефинансирования. Согласно данному решению, Группе предоставлена реструктуризация на следующих условиях:

- По всем кредитным соглашениям установить срок финансирования -25 декабря 2019 года.
- По всем кредитным соглашениям установить погашение основного долга/ просроченного основного долга, вознаграждения/ просроченного вознаграждения разовым платежом в конце срока финансирования.
- Не предъявлять начисленную неустойку (штрафы, пени).

В случае непогашения основного долга/просроченного основного долга, вознаграждения/просроченного вознаграждения в срок до 25 декабря 2019 года включительно, к Группе штрафные санкции должны быть восстановлены. Ввиду того, что рефинансирование задолженности не состоялось, по состоянию на 31.12.2019 г. Банком начислены пени на просроченный основной долг по займам, процентам, аккредитивам, а также штрафные санкции за неисполнение особых условий по ГКС в общей сумме 48 925 434 тысячи тенге. В настоящее время Совет Директоров АО «First Heartland Jysan Bank» рассматривает вопрос долгосрочной реструктуризации задолженности Группы. Одновременно рассматривается вопрос об отмене начисленных пени и штрафов. Условия реструктуризации: срок до 10 лет, ставка вознаграждения до 10% годовых, отсрочка уплаты основного долга на 1 год. Руководство Группы надеется на положительный исход событий, в связи с чем начисление обязательств по пени и штрафам произведено не было.

**Страхование.** Система страхования в Казахстане находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, обычные для других стран мира, еще не являются широкодоступными. У Группы нет полного страхового покрытия в отношении производственных мощностей, прерывания деятельности, или гражданской ответственности относительно нанесения ущерба собственности или окружающей среде в результате несчастных случаев, затрагивающих собственность или операции Группы. До тех пор, пока Группа не получит адекватное страховое покрытие, существует риск, что потеря или разрушения определенных активов может оказать существенное неблагоприятное воздействие на операции и финансовое положение Группы.

Группой заключены договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Вопросы охраны окружающей среды.** Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Группой оформлена заявка в Восточно-Казахстанское областное территориальное управление охраны окружающей среды и получено разрешение на загрязнение окружающей среды.

Затраты на охрану окружающей среды за 2019 год составили 605 тысяч тенге (2018 г.: 1 699 тысяч тенге).

**Налогообложение.** Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретациям. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компанией и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

## 29 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Группы. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Группы считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Группы обоснована. По мнению руководства Группы, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

**Судебные разбирательства.** Группа участвует в определенных судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или прочих неурегулированных претензий, результаты которых могли бы иметь существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Группы.

**Обязательства капитального характера.** По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не имелось договорных обязательств по приобретению основных средств.

**Гарантии.** Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Группа предоставила гарантии в отношении следующих обязательств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Обязательства третьих сторон, по которым Компания предоставила финансовые гарантии	2 286 598	2 267 788
За вычетом: резерва на покрытие убытков	(19 024)	(62 571)
<b>Итого гарантированные обязательства</b>	<b>2 267 574</b>	<b>2 205 217</b>

Резерв на покрытие убытков был создан в сентябре 2018 года в сумме 73 878 тысяч тенге, когда Группа выступила в роли гаранта, и амортизируется по рыночной ставке в соответствии с уменьшением срока действия гарантии. Срок действия гарантии истекает в июле 2020 года.

**Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.** На 31 декабря у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств Компании:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
<b>Заложенные активы</b>			
Основные средства	15	3 570 102	4 837 999
Запасы	18	6 862 282	7 035 184
<b>Итого</b>		<b>10 432 384</b>	<b>11 873 183</b>
<b>Обеспеченные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	41 950 528	42 021 890

### **30 Управление финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Группы включают процентные займы, обязательства по финансовому лизингу, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками.

**Рыночный риск.** Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

**Кредитный риск.** Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Дебиторская задолженность связанных сторон	19	1 052 795	2 703 417
Денежные средства и их эквиваленты	20	3 548 257	362 747
Финансовая дебиторская задолженность	19	2 609 639	1 600 196
Авансы, выданные связанным сторонам	19	34 332 295	35 777 898
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>		<b>41 542 986</b>	<b>40 444 258</b>

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровни кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 19.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Группа применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах утверждения условий по кредитам, использовании лимитов, ограничивающих риск, и процедурах мониторинга.

**Риск изменения процентной ставки.** Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее консолидированное финансовое положение и консолидированное движение денежных средств.

У Группы нет официальных политик и процедур для управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

### 30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

**Риск ликвидности** – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности. Группа разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов. Цель Группы заключается в поддержке равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием банковских депозитов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и финансовым гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>До востребо- вания и в срок менее 1 месяца</b>	<b>От 1 до 6 месяцев</b>	<b>От 6 до 12 месяцев</b>	<b>Свыше 1 года</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>						
Кредиты и займы	49 292 620	1 090 176	-	-	-	<b>50 382 796</b>
Финансовая кредиторская задолженность	1 327 528	5 977 646	-	-	-	<b>7 305 174</b>
Обязательства по аренде	32 006	166 546	214 975	1 719 218	-	<b>2 132 745</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>50 652 154</b>	<b>7 234 368</b>	<b>214 975</b>	<b>1 719 218</b>	<b>-</b>	<b>59 820 715</b>
<b>Условные обязательства кредитного характера</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 286 598</b>	<b>-</b>	<b>2 286 598</b>
<b>31 декабря 2018 г.</b>						
Кредиты и займы	742 483	16 863 880	18 821 740	9 110 958	-	<b>45 539 061</b>
Финансовая кредиторская задолженность	203 481	10 741 906	-	-	-	<b>10 945 387</b>
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	-	-	-	<b>-</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>945 964</b>	<b>27 605 786</b>	<b>18 821 740</b>	<b>9 110 958</b>	<b>-</b>	<b>56 484 448</b>
<b>Условные обязательства кредитного характера</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 267 788</b>	<b>-</b>	<b>2 267 788</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имеется финансовая гарантия, выданная в отношении обязательств третьих сторон на сумму 2 286 598 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 2 267 788 тысяч тенге), как указано в Примечании 29.

**Валютный риск.** В связи со спецификой риска деятельности Группа подвержена значительному валютному риску в отношении импортируемых компонентов для сборки автомобилей и связанных займов, и кредитов от банков. Руководство прилагает все усилия для того, чтобы минимизировать такие риски, например, размещая свободные денежные средства на валютных счетах.

**АО «АЗИЯ АВТО»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**30 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Прим.	Доллар США	Россий- ский рубль	Евро	Чешская крона	Итого
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>						
Денежные средства	20	4 675	83 959	281	10 521	99 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	978	240 097	-	-	241 075
Кредиты и займы	23	-	(1 983 310)	-	-	(1 983 310)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	(6 481 606)	(128 949)	(373 229)	-	(6 983 784)
<b>Чистые финансовые активы / (обязательства)</b>		<b>(6 475 953)</b>	<b>(1 788 203)</b>	<b>(372 948)</b>	<b>10 521</b>	<b>(8 626 583)</b>
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>						
Денежные средства	20	118 059	63 153	610	16 710	198 532
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	-	220 305	-	-	220 305
Кредиты и займы	23	(7 135 512)	(375 926)	-	-	(7 511 438)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	(7 246 691)	(3 200 067)	(283 513)	-	(10 730 271)
<b>Чистые финансовые активы / (обязательства)</b>		<b>(14 264 144)</b>	<b>(3 292 535)</b>	<b>(282 903)</b>	<b>16 710</b>	<b>(17 822 872)</b>

Приведенный выше анализ включает только финансовые активы и обязательства. Группа считает, что неденежные активы и обязательства не приведут к возникновению значительного валютного риска.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату (с учетом неиспользованных налоговых убытков на 31 декабря 2019 и 2018 годов), по отношению к функциональным валютам предприятий Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Влияние на прибыль/ (убыток) за вычетом налогов	Влияние на капитал	Влияние на прибыль/ (убыток) за вычетом налогов	Влияние на капитал
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Укрепление доллара США на 20% (2018 г.: укрепление на 20%)	(1 295 191)	(1 295 191)	(2 852 829)	(2 852 829)
Ослабление доллара США на 20% (2018 г.: ослабление на 20%)	1 295 191	1 295 191	2 852 829	2 852 829
Укрепление евро на 20% (2018 г.: укрепление на 20%)	(74 590)	(74 590)	(56 581)	(56 581)
Ослабление евро на 20% (2018 г.: ослабление на 20%)	74 590	74 590	56 581	56 581
Укрепление российского рубля на 20% (2018 г.: укрепление на 20%)	(357 641)	(357 641)	(658 507)	(658 507)
Ослабление российского рубля на 20% (2018 г.: ослабление на 20%)	357 641	357 641	658 507	658 507
Укрепление чешской кроны на 20% (2018 г.: укрепление на 20%)	2 104	2 104	3 342	3 342
Ослабление чешской кроны на 20% (2018 г.: ослабление на 20%)	(2 104)	(2 104)	(3 342)	(3 342)

Риск был рассчитан только для финансовых активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующего предприятия Группы.

**30 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Анализ чувствительности.** Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период. Поэтому какие-либо изменения ставок процента не повлияли бы на показатель консолидированной прибыли или убытка за период.

**31 Управление капиталом**

Решения в отношении деятельности Группы по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются на уровне руководства Группы. Цели Группы по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности компаний Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для предоставления прибылей акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, прибыль на капитал акционеров и продавать активы для снижения заемного капитала.

Как и другие компании, Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов коэффициенты финансового рычага имели следующие значения:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Кредиты и займы	23	50 382 796	45 539 061
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	7 305 174	10 945 387
За вычетом денежных средств	20	(3 714 300)	(642 401)
<b>Чистая задолженность</b>		<b>53 973 670</b>	<b>55 842 047</b>
<b>Собственный капитал</b>		<b>6 858 091</b>	<b>8 869 980</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>		<b>0,13</b>	<b>0,16</b>

**32 Представление финансовых инструментов по категориям оценки**

Для целей оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа классифицирует финансовые активы на следующие категории: финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли. Учетные политики по финансовым инструментам были применены к следующим статьям:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
<b>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</b>			
- Денежные средства в кассе	20	166 043	279 654
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	20	3 548 257	362 747
- Торговая дебиторская задолженность	19	3 022 484	1 952 589
- Займы выданные	19	639 950	2 351 054
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>7 376 734</b>	<b>4 946 044</b>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>			
- Кредиты и займы	23	50 382 796	45 539 061
- Торговая кредиторская задолженность	26	7 305 174	10 945 387
- Финансовые гарантии выданные	25	19 024	62 571
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>57 706 994</b>	<b>56 547 019</b>

### **33 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Оценка справедливой стоимости.** Справедливая стоимость — это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок — это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню — полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Группы учитываются по амортизируемой стоимости или себестоимости. Их справедливая стоимость была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, не котирующихся на активном рынке, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость не котируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой была определена, основываясь на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным рейтингом и сроком погашения.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, краткосрочных займов выданных, торговой кредиторской задолженности, краткосрочных займов полученных и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

### **34 События после окончания отчетного периода**

После отчетной даты и до даты одобрения консолидированной финансовой отчетности к выпуску не произошло никаких существенных событий, не раскрытие информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей данной консолидированной финансовой отчетности, кроме следующих:

Для финансирования поставок АО «АВТОВАЗ» заключен кредитный договор с ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»:

- 05 марта 2020 года на сумму кредитного лимита 1 500 000 тысяч рублей, сроком до 03 ноября 2021 года и периодом доступности до 04 марта 2022 года, ставка вознаграждения составляет -10,75%

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила, что распространение нового коронавируса достигло стадии пандемии, так как затронуты большинство стран и все континенты. Вспышка новой коронавирусной инфекции или «COVID-19» представляет серьезную угрозу для здоровья общества. Объявленный карантин приостановил перемещение людей и товаров по всему миру, и многие государственные структуры вводят ограничения на работу для отдельных лиц и предприятий. Были приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции во всех регионах, а том числе ограничено передвижение граждан, что привело к временной приостановке деятельности организаций различных сфер. Несмотря на то, что из-за пандемии COVID -19, в апреле 2020 года наблюдалось снижение объема продаж, общий уровень продаж с января по июнь 2020 года превысил уровень 2019 года.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группы производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы намерено предпринять все возможные шаги для смягчения последствий и считает, что данные события не смогут оказать существенного влияния на непрерывность деятельности Группы. Несмотря на вызовы, с которыми столкнулся Группа, по итогам первой половины года "БИПЭК АВТО – АЗИЯ АВТО" сохранил за собой положение абсолютного лидера автомобильного рынка Казахстана.

Генеральный директор АО «АЗИЯ АВТО»

Главный бухгалтер АО «АЗИЯ АВТО»



Е.Е.Сагымбаев

Т.А.Широква