

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Компания Фазтон»**

***Пояснительная записка  
к консолидированной финансовой  
отчетности  
на 30 сентября 2018 года***

## 1. Группа и ее основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) на 30 сентября 2018 года Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фазтон» (далее по тексту Компания) и ее дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой Группа).

Компания перерегистрирована Управлением юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 20 декабря 2016 г. (Дата первичной регистрации 31 января 2002г.). Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 020140003328.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050009, Алматы, Алмалинский район, улица Курмангазы, дом 178А.

### **Предмет и цели деятельности**

Целью деятельности Компании является удовлетворение общественных потребностей в продукции (работах, услугах) и реализация социальных и экономических интересов участников и работников Компании на основе получаемого чистого дохода.

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу, являются:

- Аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости;
- Услуги образовательные, вспомогательные;
- Складирование и хранение непродовольственных товаров, кроме зерна.

Компания вправе осуществлять другие виды деятельности, соответствующие цели и основному предмету деятельности Компании и не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

### **Органами управления Компании являются:**

В соответствии с Уставом органами Компании являются:

- Высший орган – Общее собрание участников;
- Исполнительный орган – директор.

По состоянию на 30 сентября 2018 года Компания владеет следующей организацией, включенной в Группу:

| Наименование организации                                 | Основной вид деятельности                                                   | Место нахождения                                                                | Доля участия, %  |                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                          |                                                                             |                                                                                 | На 30.09.2018 г. | На 30.09.2017 г. |
| Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD» | Оптовая торговля прочими непродовольственными товарами широкого потребления | Республика Казахстан, 050002, г. Алматы, Медеуский район, ул. Бузурбаева, д. 13 | 100              | 100              |

В 2007 году Группа получила контроль над организацией Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD».

Доля Компании в номинальной стоимости уставного капитала Товарищества с ограниченной ответственностью «MALIT LTD» составляет 110 тыс. тенге.

29.07.2014 года руководством Группы принято решение о приостановлении деятельности Товарищества с ограниченной ответственностью «MALIT LTD», в связи с чем в налоговое управление по Медеускому району города Алматы представлено заявление о приостановлении представления налоговой отчетности до 28.07.2019 года.

При этом руководство Группы полагает, что в дальнейшем Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD» будет продолжать свою предпринимательскую деятельность в обычном режиме.

На дату 16.01.2017 г. на основании Договора о купле-продаже доли в уставном капитале Компания приобрела 50% доли в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «MALIT LTD», став его единственным участником.

## **2. Основа подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности**

Финансовая отчетность Группы составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное.

### **Принцип непрерывной деятельности**

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Группа будет ликвидирована.

### **Налоги**

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

### **Принцип начисления**

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

### **Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Руководство Группы принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов консолидированной финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Группы в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

### **Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

### **Валюта представления финансовой отчетности**

Все суммы в представленной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отчетного периода.

### **Консолидированная финансовая отчетность**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### **Определение денежных средств**

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством консолидированного отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в консолидированном отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами Группы в течение отчетного квартала;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования Группа способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели Группа направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или Группа направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли Группа свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;

- б) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности Группы и т.д.

## **Финансовые активы**

### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

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

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Группа отражает краткосрочные займы, предоставленные контрагентам Группы. Предоставленные займы классифицируются в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что погашение займов будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных выданных займов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Группой.

Дебиторская задолженность классифицируется в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

К объективным данным относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в консолидированной финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

### **Признание и оценка запасов**

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

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

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

### **Инвестиционная недвижимость**

Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров, или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются Компанией по модели учета по справедливой стоимости.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение

связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

### **Признание и оценка основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| Здания и сооружения   | 10-50 |
| Машины и оборудование | 5-25  |
| Транспортные средства | 4-10  |
| Компьютеры            | 2-5   |
| Прочие                | 4-20  |

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от

выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

### **Признание и оценка нематериальных активов**

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство объектов основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

### **Финансовые обязательства**

#### *Первоначальное признание и оценка*

Все 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, долгосрочные облигации.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

#### *Займы банков*

После первоначального признания процентные займы банков оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов и премий, а также комиссионных и прямых затрат по сделке, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

#### *Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе.

#### *Выпущенные долгосрочные финансовые инструменты*

Выпущенные долговые инструменты (облигации и векселя) признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан долговой инструмент.

Остальные расходы признаются расходами периода. Для включения затрат в оценку справедливой стоимости выпускаемого долгового инструмента, Группа оценивает затраты на уровне существенности 1% и более. Расходы, понесенные Группой ниже уровня существенности в расчет, не относятся и списываются на затраты периода.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты долговые обязательства классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные финансовые обязательства.

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отдельном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

#### *Производные финансовые инструменты*

Производные финансовые инструменты включают в себя сделки «своп», форвардные контракты и фьючерсные сделки, сделки «спот» и опционы на процентные ставки,

иностранную валюту, драгоценные металлы и ценные бумаги, а также любые комбинации вышеперечисленных инструментов. Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Все производные финансовые инструменты отражаются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов незамедлительно отражаются в составе прибыли или убытка.

Несмотря на то, что Компания осуществляет операции с производными финансовыми инструментами в операционной деятельности, указанные операции не отвечают критериям для применения правил учета операций хеджирования.

### **Доверительное управление**

Учитывая, что имущество, принятое Компанией в доверительное управление, не принадлежит ему на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), Компания - доверительный управляющий (далее - управляющий) осуществляет обособленный учет доверенного имущества от собственных активов и отражает операции с данным имуществом в отдельном балансе.

### **Операционная аренда**

Группа классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Группы считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Группа отражает в составе операционных доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

### **Пенсионные и прочие обязательства**

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

### **Признание и оценка оценочных обязательств**

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство,

возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

### **Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги**

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

### **Признание выручки от реализации товаров и услуг**

Выручка может быть признана только тогда, когда Товарищество выполнило все обязательства по договору. Она признается в определенный момент времени по окончании исполнения всех обязательств по договору и подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Товарищество признает выручку в определенный момент времени, когда происходит передача обещанных по договору товаров или оказание услуг покупателю.

Выручка признается в момент получения покупателем контроля над соответствующими активами (так как товары и услуги являются активами в момент их получения).

Преимущества использования актива покупателем включают в себя потенциальные денежные потоки (приток денежных средств и уменьшение оттока денежных средств), источником которых может быть, например:

- использование актива для производства товаров или предоставления услуг;
- увеличение стоимости иных активов;
- урегулирование обязательств;
- сокращение расходов;
- продажа или обмен актива;
- использование актива в качестве обеспечения по полученному кредиту;

- удерживание актива.

К факторам, которые могут означать, что контроль над активом передан в определенный момент времени, относятся, в частности, следующие:

- Товарищество имеет право на получение платежа за переданный актив;
- покупатель имеет право собственности на актив;
- Товарищество передало физическое владение товаром;
- покупатель принял актив;
- покупатель несет существенные риски и получает преимущества, связанные с владением активом.

Товарищество признает выручку в течение периода времени, если выполняется один из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, по мере того как организация-продавец их поставляет (обеспечивает);
- выполнение обязательств организацией-продавцом приводит к созданию или улучшению актива, который покупатель имеет возможность контролировать по мере создания такого актива;
- выполнение обязательств организацией-продавцом не приводит к созданию актива с альтернативным использованием, и организация имеет право на получение платежа за исполненные на конкретную дату обязательства.

### **Признание расходов**

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, отвечающих определенным требованиям, включаются в стоимость этих активов. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

### **1. Денежные средства**

По состоянию на 30 сентября 2018 года денежные средства Группы включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

|                                                | <b>30.09.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Денежные средства в кассе                      | 125               | 69                |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 105 564           | 66 422            |
| <b>Итого</b>                                   | <b>105 689</b>    | <b>66 491</b>     |

### **2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

По состоянию на 30 сентября 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

|                                                                  | 30.09.2018    | 31.12.2017    |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 59 098        | 27 861        |
| Краткосрочная задолженность подотчетных лиц                      | 266           | 942           |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность                   | 5             | 5             |
| Резерв по сомнительным долгам                                    | (10 967)      | (10 967)      |
| <b>Итого</b>                                                     | <b>48 402</b> | <b>17 841</b> |

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30 – 90 дней.

По сомнительной дебиторской задолженности в размере 10 967 тыс. тенге Компания имеет судебный приказ Специализированного межрайонного экономического суда Восточно-Казахстанской области о взыскании суммы дебиторской задолженности. В данный момент судебными исполнителями ведутся работы по взысканию задолженности. Компания оценивает вероятность возврата данной задолженности как маловероятную и по состоянию на 31 декабря 2017 года по данной сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в размере 100% от суммы задолженности - 10 967 тыс. тенге.

### 3. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог на 30.09.2018 г. и 31.12.2017 г. представлен суммами авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, уплаченными в соответствии с действующим налоговым законодательством в размере **101 774** тыс.тенге и **79 395** тыс.тенге соответственно.

### 4. Запасы

Движение сырья и материалов по статье запасы за отчетный период представлено в таблице:

|                                                                   | 30.09.2018    | 31.12.2017    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Сальдо на начало отчетного периода</b>                         | <b>5 451</b>  | <b>11 759</b> |
| Приобретено                                                       | 551 640       | 43 699        |
| Оприходовано по результатам инвентаризации                        | -             | 2 456         |
| Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам | (523 729)     | (35 852)      |
| Переведено в состав ОС                                            | (286)         | -             |
| Реализовано                                                       | (12 385)      | (505)         |
| Израсходовано                                                     | (4 806)       | (16 106)      |
| <b>Сальдо на конец отчетного периода</b>                          | <b>15 885</b> | <b>5 451</b>  |

### 5. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2018 года прочие краткосрочные активы Группы представлены следующим образом:

|                                                  | 30.09.2018     | 31.12.2017     |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг | 286 730        | 371 753        |
| Расходы будущих периодов                         | 3 248          | 5 145          |
| Налоговые активы                                 | 230 067        | 4 230          |
| <b>Итого</b>                                     | <b>520 045</b> | <b>381 128</b> |

## 6. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2018 года, в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена предоплата в размере **3 240 983** тыс. тенге по предварительным договорам купли-продажи недвижимого имущества.

На 31 декабря 2017 года прочая долгосрочная дебиторская задолженность составила **915 300** тыс.тенге, отражена предоплата в размере **914 400** тыс. тенге по предварительному договору купли-продажи недвижимого имущества, а также **900** тыс. тенге, авансы, выданные поставщикам Группы за услуги капитального характера по объектам незавершенного строительства.

|                                    | 30.09.2018       | 31.12.2017     |
|------------------------------------|------------------|----------------|
| Предоплата за недвижимое имущество | 3 240 983        | 914 400        |
| Авансы выданные                    | -                | 900            |
| <b>Итого</b>                       | <b>3 240 983</b> | <b>915 300</b> |

## 7. Инвестиционная недвижимость

|                                                | Земля          | Здания и сооружения | Итого            |
|------------------------------------------------|----------------|---------------------|------------------|
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.</b>   | <b>658 507</b> | <b>6 296 981</b>    | <b>6 955 488</b> |
| Корректировка до справедливой стоимости        | (116 813)      | (102 733)           | (219 546)        |
| <b>Справедливая стоимость на 31.12.2016 г.</b> | <b>541 694</b> | <b>6 194 248</b>    | <b>6 735 942</b> |
| Приобретение                                   | 3 425          | 482 985             | 486 410          |
| Перевод из основных средств                    | 22 500         | -                   | 22 500           |
| Перевод из незавершенного строительства        | -              | 858 997             | 858 997          |
| Модернизация                                   | -              | 73 879              | 73 879           |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.</b>   | <b>567 619</b> | <b>7 610 109</b>    | <b>8 177 728</b> |
| Корректировка до справедливой стоимости        | 105 623        | (176 117)           | (70 494)         |
| <b>Справедливая стоимость на 31.12.2017 г.</b> | <b>673 242</b> | <b>7 433 992</b>    | <b>8 107 234</b> |
| Приобретение                                   | 26 786         | 732 143             | 758 929          |
| Перевод из основных средств                    | 238 442        | -                   | 238 442          |
| Перевод из незавершенного строительства        | -              | -                   | -                |
| Модернизация                                   | -              | 43 531              | 43 531           |
| <b>Балансовая стоимость на 30.09.2018 г.</b>   | <b>938 470</b> | <b>8 209 666</b>    | <b>9 148 136</b> |

## 8. Основные средства

|                                                          | Земля          | Здания и<br>сооружения | Машины<br>и<br>оборудов<br>ание | Трансп<br>ортные<br>средств<br>а | Прочие          | Итого            |
|----------------------------------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Первоначальная<br/>стоимость на<br/>31.12.2015 г.</b> | <b>26 600</b>  | <b>179 885</b>         | <b>19 263</b>                   | <b>6 762</b>                     | <b>93 467</b>   | <b>325 977</b>   |
| Поступление                                              | -              | -                      | 74 169                          | 48 533                           | 86 817          | 209 519          |
| Обесценение                                              | -              | (13 476)               | -                               | -                                | -               | (13 476)         |
| Выбытие                                                  | -              | -                      | -                               | -                                | (14)            | (14)             |
| <b>Первоначальная<br/>стоимость на<br/>31.12.2016 г.</b> | <b>26 600</b>  | <b>166 409</b>         | <b>93 432</b>                   | <b>55 295</b>                    | <b>180 270</b>  | <b>522 006</b>   |
| Перевод в другие<br>группы                               | -              | -                      | 38 337                          | (8 481)                          | (29 856)        | -                |
| Поступление                                              | 238 442        | 9 197                  | 598                             | 6 890                            | 34 522          | 289 649          |
| Перевод в<br>инвестиционную<br>недвижимость              | (22 500)       | -                      | -                               | -                                | -               | (22 500)         |
| Выбытие                                                  | -              | (77 353)               | -                               | -                                | (18 126)        | (95 479)         |
| <b>Первоначальная<br/>стоимость на<br/>31.12.2017 г.</b> | <b>242 542</b> | <b>98 253</b>          | <b>132 367</b>                  | <b>53 704</b>                    | <b>166 810</b>  | <b>693 676</b>   |
| <b>Накопленная<br/>амортизация на<br/>31.12.2015 г.</b>  | <b>-</b>       | <b>(47 455)</b>        | <b>(1 455)</b>                  | <b>(2 468)</b>                   | <b>(26 266)</b> | <b>(77 644)</b>  |
| Начислена<br>амортизация                                 | -              | (24 934)               | (1 775)                         | (1 734)                          | (23 422)        | (51 865)         |
| Списана амортизация<br>по выбывшим<br>основным средствам | -              | -                      | -                               | -                                | 11              | 11               |
| <b>Накопленная<br/>амортизация на<br/>31.12.2016 г.</b>  | <b>-</b>       | <b>(72 389)</b>        | <b>(3 230)</b>                  | <b>(4 202)</b>                   | <b>(49 677)</b> | <b>(129 498)</b> |
| Начислена<br>амортизация                                 | -              | (11 508)               | (17 406)                        | (9 559)                          | (31 951)        | (70 424)         |
| Перевод в другие<br>группы                               | -              | -                      | (1 528)                         | 936                              | 592             | -                |
| Списана амортизация<br>по выбывшим<br>основным средствам | -              | 77 353                 | -                               | -                                | 2 095           | 79 448           |
| <b>Накопленная<br/>амортизация на<br/>31.12.2017 г.</b>  | <b>-</b>       | <b>(6 544)</b>         | <b>(22 164)</b>                 | <b>(12 825)</b>                  | <b>(78 941)</b> | <b>(120 474)</b> |
| <b>Балансовая<br/>стоимость на<br/>31.12.2016 г.</b>     | <b>26 600</b>  | <b>94 020</b>          | <b>90 202</b>                   | <b>51 093</b>                    | <b>130 593</b>  | <b>392 508</b>   |
| <b>Балансовая</b>                                        | <b>242 542</b> | <b>91 709</b>          | <b>110 203</b>                  | <b>40 879</b>                    | <b>87 869</b>   | <b>573 202</b>   |

|                                                   |              |               |                |               |               |                |
|---------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>стоимость на<br/>31.12.2017 г.</b>             |              |               |                |               |               |                |
| Перевод в другие группы                           | -            | -             | -              | -             | -             | -              |
| Поступление                                       | 164 275      | 900           | 109 018        | -             | 32 788        | 306 981        |
| Перевод в инвестиционную недвижимость             | (402 717)    | -             | -              | -             | -             | (402 717)      |
| Модернизация                                      | -            | 2 615         | 1 678          | -             | 1 809         | 6 102          |
| Перевод в ОС с ТМЦ                                | -            | -             | -              | -             | 286           | 286            |
| Выбытие                                           | -            | -             | -              | -             | (2 056)       | (2 056)        |
| <b>Начислена амортизация на<br/>30.09.2018 г.</b> | -            | (2 400)       | (18 630)       | (7 353)       | (24 006)      | (52 389)       |
| <b>Балансовая стоимость на<br/>30.09.2018 г.</b>  | <b>4 100</b> | <b>92 824</b> | <b>202 269</b> | <b>33 526</b> | <b>96 690</b> | <b>429 409</b> |

Право собственности на основные средства Группы закреплены правоустанавливающими документами.

#### 9. Нематериальные активы

|                                                  |                |
|--------------------------------------------------|----------------|
|                                                  | <b>Итого</b>   |
| <b>Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.</b> | <b>26 139</b>  |
| Поступления                                      | -              |
| Выбытия                                          | -              |
| <b>Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.</b> | <b>26 139</b>  |
| Поступления                                      | -              |
| Выбытия                                          | -              |
| <b>Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г.</b> | <b>26 139</b>  |
| <b>Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.</b>  | <b>(1 376)</b> |
| Начислена амортизация                            | (1 745)        |
| <b>Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.</b>  | <b>(3 121)</b> |
| Начислена амортизация                            | (1 746)        |
| <b>Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.</b>  | <b>(4 867)</b> |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.</b>     | <b>23 018</b>  |
| <b>Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.</b>     | <b>21 272</b>  |
| Поступления                                      | -              |
| Модернизация                                     | 118            |
| Выбытия                                          | -              |
| Начислена амортизация                            | (1 309)        |
| <b>Балансовая стоимость на 30.09.2018 г.</b>     | <b>20 081</b>  |

#### 10. Прочие долгосрочные активы

В 2017 году Компания начала строительство в рамках реализации инвестиционного проекта «Логистический центр класса «А» в соответствии с Правилами функционирования и ликвидации Индустриальной зоны «Актобе» на земельном участке по адресу: г. Актобе,

квартал Промзона, участок 679/12 (кадастровый номер 02-036-163-1235, площадью 5,0111 га). Также ведутся инженерно-геологические и топографические работы по строительству Логистического центра класса «А» в г. Шымкент.

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

| <b>Объект</b>                  | <b>30.09.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Логистический центр г. Актобе  | 2 093 643         | 65 160            |
| Логистический центр г. Шымкент | 17 087            | -                 |
| Прочие                         | 1 439             | 1 214             |
| <b>Итого</b>                   | <b>2 112 169</b>  | <b>66 374</b>     |

#### 11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

|                                                       | <b>30.09.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 110 739           | 24 344            |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате                | 246 810           | 34 688            |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность       | 1 640 016         |                   |
| <b>Итого</b>                                          | <b>1 997 565</b>  | <b>59 032</b>     |

#### 12. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников.

По состоянию на 30 сентября 2018 года размер сформированных резервов по вознаграждениям работников составил **4 636** тыс. тенге (на 31 декабря 2017 года – **4 636** тыс. тенге).

#### 13. Вознаграждения работникам

Краткосрочная задолженность по оплате труда на 30 сентября 2018г. составила **5 255** тыс. тенге, которая включает в себя начисленную заработную плату работникам за период сентябрь 2018г., выплата производится до 5 –го числа месяца следующего за расчетным.

#### 14. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

|                                                              | <b>30.09.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Обязательства по налогам                                     | 1 354             | 23 601            |
| Краткосрочные авансы полученные                              | 11 249            | 660 552           |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 1 007             | 1 364             |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>13 610</b>     | <b>685 517</b>    |

#### 15. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Долгосрочные финансовые обязательства, представлены купонными облигациями без обеспечения, Первый выпуск облигаций в пределах первой облигационной программы:

НИН KZP01Y07F486, ISIN KZ2P00003874, торговый код FATNb1, номинальной стоимостью 1000 тенге. Объем выпуска облигационной программы составляет 7 500 000 тыс.тенге. Дата начала обращения облигаций - 24.05.2017 года. Выпуск зарегистрирован 17.03.2017 года Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 4 500 000 штук, по состоянию на 30 сентября 2018г. размещено 4 500 000 штук (на 31 декабря 2017 года размещено 2 500 000 штук). Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 13,5% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.

|                                                                                        | <b>Дата погашения</b> | <b>Ставка %</b> | <b>Валюта</b> | <b>30.09.2018г., кол-во в шт.</b> | <b>30.09.2018г. стоимость в тыс.тенге</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| Облигации с фиксированным доходом 1-й выпуск в пределах первой облигационной программы | 24.05.2024г.          | 13,5            | тенге         | 4 500 000                         | 4 500 000                                 |

|                                                                                        | <b>Дата погашения</b> | <b>Ставка %</b> | <b>Валюта</b> | <b>31.12.2017г., кол-во в шт.</b> | <b>31.12.2017г. стоимость в тыс.тенге</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| Облигации с фиксированным доходом 1-й выпуск в пределах первой облигационной программы | 24.05.2024г.          | 13,5            | тенге         | 2 500 00                          | 2 500 000                                 |

Второй выпуск облигаций в пределах первой облигационной программы: НИН KZP02Y07F484, ISIN KZ2P00004286, торговый код FATNb2, номинальной стоимостью 1000 тенге. Объем выпуска облигационной программы составляет 7 500 000 тыс.тенге. Дата начала обращения облигаций - 24.07.2018 года. Выпуск зарегистрирован 23.05.2018 года Национальным Банком Республики Казахстан, в количестве выпускаемых облигаций 3 000 000 штук, по состоянию на 30 сентября 2018г. размещено 1 601 000 штук. Номинальная стоимость одной облигации 1000 тенге, ставка вознаграждения 11% годовых от номинальной стоимости, срок обращения облигаций 7 лет.

|                                                                                        | <b>Дата погашения</b> | <b>Ставка %</b> | <b>Валюта</b> | <b>30.09.2018г., кол-во в шт.</b> | <b>30.09.2018г. стоимость в тыс.тенге</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| Облигации с фиксированным доходом 2-й выпуск в пределах первой облигационной программы | 24.07.2025г.          | 11              | тенге         | 1 601 000                         | 1 601 000                                 |

Компания признает облигации по номинальной стоимости, не применяя метод дисконтирования в связи с отсутствием существенного отличия рыночных процентных ставок от ставки вознаграждения по выпущенным облигациям, а также затраты по выпуску долговых инструментов не включены в оценку справедливой стоимости облигаций, так как составили менее 1% от стоимости и отнесены на расходы периода в соответствии с положениями Учетной политики.

Выплата вознаграждения осуществляется 2 раза в год с даты начала обращения облигаций. Облигации были размещены Группой на Казахстанской фондовой бирже.

Также в составе прочих долгосрочных финансовых обязательств учитывается задолженность перед ТОО «Дочерняя организация Народного Банка Казахстана по управлению сомнительными и безнадежными активами «Халык Проект» в размере **450 000 тыс. тенге**, согласно Соглашению о переводе долга №215 от 17 сентября 2018г. Задолженность образована в результате приобретения у ТОО «РАМС-Казахстан» недвижимого имущества согласно договору купли-продажи от 28 сентября 2018г.

#### 16. Отложенное налоговое обязательство

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете, за год завершившийся 31 декабря 2017 года, рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме **985 821 тыс. тенге** (**1 036 839 тыс. тенге** на 31.12.2016 года; **985 821 тыс. тенге** на 30 сентября 2018 года).

#### Расчет временных разниц за периоды 2017-2016 гг.:

| Наименование статей                      | Бухгалтерская база | Налоговая база | Разница     | Отложенный налог (20%) |
|------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------|------------------------|
| <b>Отложенный налог на 31.12.2015 г.</b> |                    |                |             | <b>(1 058 886)</b>     |
| Долгосрочные активы                      | 7 066 701          | 1 811 689      | (5 255 011) | (1 051 002)            |
| Резерв по отпускам                       | 4 913              | -              | 4 913       | 983                    |
| Вознаграждения к выплате                 | 2 680              | -              | 2 680       | 536                    |
| Налоговые обязательства                  | 63 223             | -              | 63 223      | 12 645                 |
| <b>Отложенный налог на 31.12.2016 г.</b> |                    |                |             | <b>(1 036 839)</b>     |
| <b>Изменения во временных разницах</b>   |                    |                |             | <b>22 047</b>          |
| Долгосрочные активы                      | 7 785 924          | 2 833 037      | (4 952 887) | (990 577)              |
| Резерв по сомнительным долгам            | 10 967             | 2 445          | 8 523       | 1 705                  |
| Резерв по отпускам                       | 4 636              | -              | 4 636       | 927                    |
| Налоговые обязательства                  | 10 621             | -              | 10 621      | 2 124                  |
| <b>Отложенный налог на 31.12.2017 г.</b> |                    |                |             | <b>(985 821)</b>       |
| <b>Изменения во временных разницах</b>   |                    |                |             | <b>51 018</b>          |

## 17. Капитал

Капитал Группы состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал материнской Компании Группы составляет **700 082** тыс. тенге.

По состоянию на 30 сентября 2018 года капитал Группы представлен следующим образом:

|                                                                       | <b>30.09.2018</b> | <b>31.12.2017</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Уставный капитал                                                      | 700 082           | 700 082           |
| Нераспределенная прибыль                                              | 5 484 604         | 5 298 600         |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников материнской Компании</b> | <b>6 184 686</b>  | <b>5 998 682</b>  |
| Доля неконтролирующего меньшинства                                    | -                 | -                 |
| <b>Всего капитал</b>                                                  | <b>6 184 686</b>  | <b>5 998 682</b>  |

По состоянию на 30 сентября 2018 года Участниками Компании являются - Ким Эдуард Виссарионович, владеющий 80%-ной долей участия и Исмаилов Ренат Рафикович, владеющий 20 % -ной долей, оба участника граждане РК.

По состоянию на 30 сентября 2018 года Уставный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

Нераспределенная прибыль Группы по состоянию на 30 сентября 2018 года составила **6 184 686** тыс. тенге (на 31.12.2017 г. – **5 998 682** тыс.тенге).

## 18. Выручка

Выручка от реализации услуг от основной деятельности Группы представлена следующим образом:

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

|                                                 | <b>30.09.2018</b> | <b>30.09.2017</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Доход от операционной аренды                    | 1 171 718         | 825 284           |
| <i>В том числе по доверительному управлению</i> | <i>804</i>        | <i>804</i>        |
| Доход от образовательных услуг                  | -                 | 6 848             |
| <b>Итого</b>                                    | <b>1 171 718</b>  | <b>832 132</b>    |

## 19. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

|                                                | <b>30.09.2018</b> | <b>30.09.2017</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Фонд оплаты труда                              | 41 552            | 37 943            |
| Налоги и отчисления                            | 94 944            | 87 080            |
| <i>Амортизация</i>                             | <i>45 542</i>     | <i>45 517</i>     |
| Аренда помещений                               | 108 161           | 81 766            |
| Обучение                                       | 34                | 31                |
| Пожарно-охранная сигнализация (охрана объекта) | 16 097            | 14 912            |
| Командировочные расходы                        | -                 | 1 216             |
| Абонентская плата за телефон и междугород      | 419               | 474               |
| Текущий ремонт помещений и прочих ОС           | 34 647            | 34 085            |
| Материалы, хоз. и канцтовары                   | 1 050             | 12 190            |

|                                 |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Прочие эксплуатационные расходы | 5 393          | 7 562          |
| Коммунальные расходы            | 87 254         | 83 335         |
| Уборка помещений                | 5 756          | 15 649         |
| Вывоз мусора                    | 2 107          | 2 029          |
| Страхование                     | 10 320         | 5 711          |
| Прочие                          | 7 317          | 4 662          |
| <b>Итого</b>                    | <b>460 593</b> | <b>434 162</b> |

*В том числе себестоимость реализованных Группой услуг по предоставлению в аренду объекта недвижимости доверительного управления:*

|                      | <u>30.09.2018</u> | <u>30.09.2017</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Налоги и отчисления  | 32                | 34                |
| Амортизация          | 623               | 2 199             |
| Коммунальные расходы | 1 871             | 2 070             |
| Уборка помещений     | 1 350             | 2 190             |
| Прочие               | 174               | 1 011             |
| <b>Итого</b>         | <b>4 050</b>      | <b>7 504</b>      |

## 20. Административные расходы

|                                 | <u>30.09.2018</u> | <u>30.09.2017</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Амортизация                     | 8 955             | 8 682             |
| Аренда                          | 1 381             | 1 381             |
| Ремонт                          | 313               | 336               |
| Заработная плата                | 32 935            | 30 655            |
| Налоги, сборы, платежи в бюджет | 4 342             | 3 843             |
| Материалы, хоз., канц. товары   | 64                | 329               |
| Услуги банка                    | 449               | 233               |
| Страхование                     | 1 508             | 1 502             |
| Командировочные расходы         | 535               | 165               |
| Услуги связи                    | 146               | 137               |
| ГСМ                             | 410               | 381               |
| Обучение                        | 36                | 125               |
| Коммунальные расходы            | 195               | 146               |
| Прочие                          | 14 170            | 19 855            |
| <b>Итого</b>                    | <b>65 439</b>     | <b>67 770</b>     |

## 21. Прочие расходы

Прочие расходы Группы представлены следующим образом:

|                             | <u>30.09.2018г.</u> | <u>30.09.2017г.</u> |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Расходы по выбытию активов  | 12 687              | 3 279               |
| Расходы по курсовой разнице | 17 169              | 122                 |
| Расходы по конвертации      | 3 787               | 1 044               |
| Прочие                      | 313                 | 800                 |
| <b>Всего</b>                | <b>33 956</b>       | <b>5 245</b>        |

## 22. Прочие доходы

В составе прочих доходов Группы за отчетный и сопоставимый период отражены:

|                                  | 30.09.2018    | 30.09.2017    |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Доходы по эксплуатации помещений | 6 048         | 16 302        |
| Положительная курсовая разница   | 3 087         | -             |
| Доход от выбытия активов         | 12 880        | 3 062         |
| Прочие                           | 1 869         | 3 630         |
| <b>Итого</b>                     | <b>23 884</b> | <b>22 994</b> |

## 23. Доходы по государственным субсидиям (доходы по финансированию)

На 30 сентября 2017 года, Группой получены доходы по финансированию в размере **5 164** тыс.тенге в виде преимущества, получаемого Компанией от государственной субсидии по ставке процента ниже фиксированной предоставленной АО «БанкЦентрКредит» по долгосрочным займам. Субсидия предоставлена АО Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках Соглашения о сотрудничестве по субсидированию кредитов банка второго уровня субъектам частного предпринимательства в рамках реализации первого и третьего направлений Программы «Дорожная карта бизнеса 2020». В апреле 2017г. Группа досрочно погасила банковские займы.

По состоянию на 30 сентября 2018 года, Группой получены доходы по финансированию в размере **4 402** тыс.тенге в виде полученного вознаграждения по депозиту в АО «Казкоммерцбанк» и АО «Цеснабанк».

## 24. Расходы по финансированию

Расходы Группы по финансированию на 30 сентября 2017 года составили **8 046** тыс. тенге и включают в себя начисленное вознаграждение по банковским займам. По состоянию на 30 сентября 2018 года расходы по финансированию составили **290 080** тыс. тенге, которые включают в себя начисленное купонное вознаграждение по облигациям за период январь – сентябрь 2018 года.

## 25. Доверительное управление

В соответствии с «Договором доверительного управления Административного здания по адресу: г. Костанай, ул. Баймагамбетова, дом 6/1 №7» от 23 июня 2014 года, Компания осуществляла доверительное управление до даты 23 июня 2015 г. Собственником имущества является ГУ «Отдел физической культуры и спорта акимата города Костанай».

По истечению срока действия договора доверительного управления по акту приема – передачи от 30 июня 2015 г. объект доверительного управления был передан Балансодержателю ГУ «Отдел физической культуры и спорта акимата города Костанай».

С даты 09 сентября 2015 г. Компания является доверительным управляющим в соответствии с «Договором доверительного управления с правом последующего выкупа на объект государственной коммунальной собственности: Административное здание конькобежного стадиона, расположенное по адресу: город Костанай, улица Баймагамбетова 6/1» №11 от 09 сентября 2015 г., сроком действия до 08 сентября 2025 года.

Убытки в связи с выполнением Договоров доверительного управления за период 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года составили:

Доход от операционной аренды по доверительному  
управлению  
Себестоимость услуг по доверительному управлению  
**Чистый убыток по доверительному управлению**

30.09.2018г. 30.09.2017г.

|                |                |
|----------------|----------------|
| 804            | 804            |
| (4 050)        | (7 504)        |
| <b>(3 246)</b> | <b>(6 700)</b> |

Группа учитывает объекты доверительного управления за балансом.

**Ли С.В.**  
Директор



**Ким О.В.**  
Главный бухгалтер