

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Логиком» (далее «Компания») было основано 20 ноября 1998 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действует на основании свидетельства о перерегистрации Министерства юстиции Республики Казахстан № 22715-1910-АО от 12 апреля 2005 года.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Алматы, ул. Байзакова, уг. ул. Джандосова, 293/2.

Компания осуществляет деятельность по реализации и внедрению решений в области ИТ, сборке и продаже ИТ оборудования. Компания и ее дочерние компании (совместно именуемые «Группа»), указанные в *Примечании 2*, располагают производственными мощностями в городе Алматы и реализуют производимую продукцию, в основном, в Республике Казахстан.

Купонные облигации Компании размещены на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), включены в список долговых ценных бумаг без рейтинговой оценки первой подкатегории КФБ.

На 31 декабря 2013 года акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Страна регистрации / гражданство	2013 год	2012 год
KS8 Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	—
г-н Швалов С.А.	Казахстан	—	81,44%
г-н Кругов М.А.	Казахстан	—	18,56%
		100,00%	100,00%

11 апреля 2013 года компания KS8 Holding B.V. приобрела 100% акций Компании у предыдущих акционеров.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 15 мая 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, земля, здания и сооружения, классифицированные в качестве основных средств, которые оцениваются по справедливой стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции 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 инвестиции 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 инвестиции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний 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.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания имела долевое участие в следующих дочерних организациях, включённых в консолидированную финансовую отчётность:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «Эл Си Коммерц» (ТОО «LC Commerce»)	Казахстан	Рекламная деятельность и информационные услуги	100%	100%
ТОО «Логиком»	Казахстан	Реализация компьютерного оборудования	100%	100%
ТОО «Данекер Сала»	Казахстан	Реализация компьютерного оборудования	100%	—
ТОО «Сайкан»	Казахстан	Реализация компьютерного оборудования	—	100%

13 сентября 2013 года Группа приобрела 100% долю участия ТОО «Данекер Сала». Сумма уплаченного вознаграждения составила 150 тысяч тенге.

11 марта 2013 года Группа продала свою 100% долю участия в ТОО «Сайкан». Сумма полученного вознаграждения составила 300 тысяч тенге.

Активы и обязательства дочерних организаций на дату приобретения и выбытия, а также результат выбытия представлены в *Примечании 23*.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принятая учётная политика Группы соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 года.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»;
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов».

Характер и влияние нового стандарта/поправки описано ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность» предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчётности.

Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение контроля таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие три условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, отвечающие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников» и вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, наименование МСФО (IAS) 28 изменилось на МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия». Новая редакция стандарта описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

Принятие данных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования в МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении дочерних компаний. Примером может служить ситуация, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. У Компании нет дочерних компаний с существенными неконтрольными долями участия, равно как и неконтролируемых структурированных дочерних компаний. Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в отношении определения того, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, в тех случаях, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается в соответствии с другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j), применяются и к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности. Данные требования не оказали существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчёту о финансовом положении (в случае Компании – по состоянию на 1 января 2012 года) представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, представлять не требуется. В результате Компания не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчёта о финансовом положении на 1 января 2012 года. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», которые вступают в силу для годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправки вносят существенные изменения в учёт вознаграждений работникам, в частности, устраняют возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «коридорный метод»).

Кроме того, поправки ограничивают изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчётного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начавшихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа оценит влияние этого стандарта на финансовую отчётность после публикации окончательной редакции стандарта.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачёта». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачёта в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учёта хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте 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 предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Группы. Каждая организация в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой организации, измеряются в выбранной ей функциональной валюте.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

В нижеследующей таблице раскрыта информация о валютных спот-курсах тенге по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Доллар США	154,06	150,74
Евро	211,17	199,22
Российский рубль	4,69	4,96

Основные средства

Основные средства, кроме земли, зданий и сооружений, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

После первоначального признания по стоимости приобретения земля, здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Периодичность переоценки определяется таким образом, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется в счёт общей балансовой стоимости актива, и чистая сумма пересчитывается к переоцененной сумме актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки.

Износ рассчитывается на основе линейного метода в течение оценочного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	3-14
Транспортные средства	3-10
Прочее	10-12

Земля не подлежит износу.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств и учитывается по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется. Амортизация незавершённого строительства начинается тогда, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, в конце каждого финансового года.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчётную дату.

Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот отчётный период, в котором они возникли, включая соответствующее влияние налога на прибыль. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). 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 обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. 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 стоимости признается в консолидированном отчёте о доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание*

Финансовые активы, при первоначальном признании, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа 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, 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, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает 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, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающейся оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменения объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается или уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, ранее признанная сумма убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Займы и привлеченные средства*

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 составе прибыли или убытка 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 отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности 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.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. 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. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается 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 посредством 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 25*.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырье и материалы: затраты на покупку по методу средневзвешенной стоимости.
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, депозиты до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Резерв по гарантийному ремонту

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается на ежегодной основе.

Вознаграждение работникам

Социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные отчисления

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Группе, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда**

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в составе прибыли и убытка в отчёте о совокупном доходе, в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе доходов от реализации в том периоде, в котором они были получены.

Признание доходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными 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. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признаётся после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Предоставление услуг

Доход от предоставления услуг признается в зависимости от степени завершенности работ на отчётную дату при условии, что степень завершенности и доход могут быть достоверно определены.

Доход от аренды

Доход от операционной аренды инвестиционной недвижимости учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя расходы по процентам и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Налоги*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о прибылях и убытках. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог учитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную 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 компании, 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 компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчётную 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 активы по налогу на прибыль пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные активы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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

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.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается 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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Кроме того, Группа оценивает землю и здания и сооружения в составе основных средств на основе модели переоценки, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. В 2013 и 2012 годах Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов и признала доход от изменения справедливой стоимости на сумму 3.161 тысяча тенге (2012: 83.052 тысячи тенге) (*Примечание 6*). В 2012 году Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости земли, зданий и сооружений, классифицируемых в качестве основных средств и оцениваемых по справедливой стоимости согласно учетной политике. В результате по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа признала расход от переоценки за минусом эффекта отсроченного подоходного налога на сумму 97.708 тысяч тенге в составе прочего совокупного дохода (*Примечание 11*). На 31 декабря 2013 года Группа не проводила переоценку основных средств.

Земля, здания и сооружения оценивались на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов (характер, месторасположение и состояние объектов).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ
(продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа не признавала убытки от обесценения.

Определение обесценения основных средств вовлекает использование оценок, которые включают причину, время и сумму обесценения. Обесценение основано на большом количестве факторов, такие как изменения в процессе реструктурирования, ожидания роста соответствующей индустрии, изменений в будущей способности финансирования, технологического устаревания, прекращения предоставления услуг, текущая восстановительная стоимость и другие изменения, которые определяют факторы обесценения. Возмещаемая сумма и справедливая стоимость типично определяются, используя метод дисконтированного денежного потока, который включает разумные предположения участника рынка. Идентификация индикаторов обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости для активов (или группы активов) требуют, чтобы руководство сделало существенные суждения относительно идентификации и подтверждения индикаторов обесценения, ожидаемых потоков наличности, применимых учетных ставок, сроков полезного использования и остаточной стоимости.

Налоги

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 15* и условных налоговых обязательствах в *Примечании 24*.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчета сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. 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. На 31 декабря 2013 года были сформированы резервы на сомнительную задолженность в размере 21.806 тысяч тенге (в 2012 году: 11.806 тысяч тенге) (*Примечания 8, 9*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения в основных средствах за год по 31 декабря 2013 года:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или оценка							
На 1 января 2012 года	796.371	1.150.224	211.703	55.247	128.572	—	2.342.117
Поступления	—	4.080	11.341	56.056	25.729	71.301	168.507
Переводы	—	180.031	(84.540)	—	(57.307)	(38.184)	—
Выбытия	—	—	(1.327)	(9.112)	(3.741)	—	(14.180)
Переоценка	(442.074)	313.626	—	—	—	—	(128.448)
Элиминация накопленного износа в результате переоценки основных средств	—	(229.653)	—	—	—	—	(229.653)
На 31 декабря 2012 года	354.297	1.418.308	137.177	102.191	93.253	33.117	2.138.343
Поступления	—	2.706	36.452	10.474	13.939	33.803	97.374
Переводы	—	9.372	57.279	111	158	(66.920)	—
Выбытия	—	—	(37.703)	(112.776)	(9.973)	—	(160.452)
На 31 декабря 2013 года	354.297	1.430.386	193.205	—	97.377	—	2.075.265
Накопленный износ							
На 1 января 2012 года	—	148.780	66.756	28.625	63.176	—	307.337
Начисленный износ	—	39.734	19.684	10.317	8.676	—	78.411
Переводы	—	41.139	(17.877)	—	(23.262)	—	—
Выбытия	—	—	(509)	(7.079)	(1.905)	—	(9.493)
Элиминация накопленного износа в результате переоценки основных средств	—	(229.653)	—	—	—	—	(229.653)
На 31 декабря 2012 года	—	—	68.054	31.863	46.685	—	146.602
Начисленный износ	—	43.489	34.489	4.405	8.850	—	91.233
Выбытия	—	—	(28.545)	(36.268)	(9.074)	—	(73.887)
На 31 декабря 2013 года	—	43.489	73.998	—	46.461	—	163.948
Остаточная стоимость							
На 1 января 2012 года	796.371	1.001.444	144.947	26.622	65.396	—	2.034.780
На 31 декабря 2012 года	354.297	1.418.308	69.123	70.328	46.568	33.117	1.991.741
На 31 декабря 2013 года	354.297	1.386.897	119.207	—	50.916	—	1.911.317

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Земля, здания и сооружения были переоценены по состоянию на 31 декабря 2012 года аккредитованным независимым оценщиком на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен.

В результате переоценки Группа признала уменьшение стоимости основных средств по определенным классам основных средств на сумму 122.135 тысяч тенге, что было дебетовано на резерв переоценки основных средств, за минусом эффекта отсроченного подоходного налога в сумме 97.708 тысяч тенге, поскольку относилось к ранее признанной положительной переоценке и уменьшение стоимости основных средств по определенным классам основных средств на сумму 6.313 тысяч тенге, что было признано в консолидированном отчёте о совокупном доходе как убыток от переоценки основных средств. Также, в результате переоценки накопленный износ был элиминирован против валовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы признана в консолидированной финансовой отчётности, если бы основные средства были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного резерва на обесценение, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2013 года	39.915	665.358	119.207	–	50.916	–	875.396
На 31 декабря 2012 года	39.115	696.769	69.123	70.328	46.568	33.117	955.020

Основные средства, выбывшие в течение 2013 года, представляют собой, преимущественно, основные средства, ранее принадлежавшие дочерней организации, ТОО «Сайкан». ТОО «Сайкан» было продано в 2013 году (Примечание 23).

На 31 декабря 2013 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 1.269.588 тысяч тенге (2012 год: 1.671.571 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 12).

На 31 декабря 2013 года основные средства с первоначальной стоимостью 24.449 тысяч тенге были полностью амортизированы (2012: 23.997 тысяч тенге).

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость			
На 1 января 2012 года *	82.351	354.088	436.439
Поступления	34.319	188.691	223.010
Корректировка справедливой стоимости	(21.268)	104.320	83.052
На 31 декабря 2012 года	95.402	647.099	742.501
Поступления	4.500	11.408	15.908
Корректировка справедливой стоимости	12.859	(9.698)	3.161
Выбытия	(81.454)	(614.305)	(695.759)
На 31 декабря 2013 года	31.307	34.504	65.811

На 31 декабря 2013 года некоторые объекты инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 27.445 тысяч тенге (2012 год: 742.501 тысяч тенге) была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Компании (Примечание 12).

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «BEM Appraisal» по состоянию на 31 декабря 2013 года. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

Выбытия представляют собой, в основном, инвестиционную недвижимость, ранее принадлежащую дочерней организации, ТОО «Сайкан». Данная инвестиционная недвижимость, преимущественно, включала в себя земельные участки и нежилые помещения, которые предоставлялись в аренду. ТОО «Сайкан» было продано в 2013 году (Примечание 23).

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	18.821	168.831
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(2.380)	(151.948)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	16.441	16.883

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Товары	3.814.727	6.988.285
Готовая продукция	27.457	8.079
Материалы	11.468	30.117
Незавершенное производство	7.631	616
Минус: провизия на списание до чистой стоимости реализации	(12.204)	(6.365)
	3.849.079	7.020.732

Товары представляют собой реализуемые Группой электронное оборудование, электронные компоненты, компьютеры и комплектующие, а также радиоэлектронные устройства. Товары, балансовой стоимостью 3.849.079 тысяч тенге, являются предметом обеспечения по некоторым займам Группы (Примечание 12).

Изменения в провизии на списание до чистой стоимости реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
На 1 января	(6.365)	(4.690)
Начисление провизии на списание до реализационной стоимости (Примечание 18)	(5.839)	(1.675)
На 31 декабря	(12.204)	(6.365)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9.346.807	2.782.825
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 22)	479.918	2.748.991
Прочая дебиторская задолженность	21.569	16.532
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(18.828)	(8.844)
	9.829.466	5.539.504

По состоянию на 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность АО «Национальные Информационные Технологии» на общую сумму 4.246.807 тысяч тенге за ИТ оборудование, поставленное в течение 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
На 1 января	(8.844)	(46.484)
(Начисление) / восстановление резерва (Примечание 18)	(9.984)	18.117
Списания	—	19.523
На 31 декабря	(18.828)	(8.844)

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная			
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев
2013	9.829.466	9.243.874	584.607	248	635	102
2012	5.539.504	5.515.839	10.705	5.186	—	7.774

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Тенге	9.829.466	5.343.361
Российский рубль	—	188.430
Доллар США	—	7.713
	9.829.466	5.539.504

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Авансы, выданные за товары третьим сторонам	740.433	235.619
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	96.485	18.401
Авансы, выданные за товары связанным сторонам (Примечание 22)	5.301	2.110.389
Минус: резерв по обесценению	(2.978)	(2.962)
	839.241	2.361.447

На 31 декабря 2013 года авансы выданные относились, преимущественно, к авансам, выданным компании «Hewlett-Packard» и ООО «ИНГРОСС ЛТД» в сумме 414.028 тысяч тенге и 208.252 тысячи тенге, соответственно, за поставку ИТ оборудования. Поставка данного оборудования будет осуществлена в 2014 году.

По состоянию на 31 декабря 2012 года авансы выданные относились к авансам, выданным ТОО «LC Trade», связанной стороне, за поставку ИТ оборудования в сумме 2.110.389 тысяч тенге. Поставка данного оборудования была полностью осуществлена ТОО «LC Trade» в течение 2013 года.

Изменения в резерве по обесценению авансов, выданных за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
На 1 января	(2.962)	(5.508)
(Начисление) / восстановление резерва (Примечание 18)	(16)	2.545
Списание	—	1
На 31 декабря	(2.978)	(2.962)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Денежные средства на текущих банковских счётах в тенге	505.974	373.601
Денежные средства в кассе в тенге	3.234	2.446
	509.208	376.047

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов денежные средства в банке являются беспроцентными.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 года у Группы имелись 2.099.264 (2012 год: 2.099.263) разрешенных к выпуску простых акций, которые были полностью оплачены. В течение 2013 года Группой была выпущена 1 простая акция. Номинальная стоимость одной простой акции составила 660 тенге. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов и имеют право на один голос за одну акцию на собраниях акционеров.

В течение 2013 года, Группой были объявлены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 15.000 тысяч тенге (2012 год: 29.390 тысяч тенге). Дивиденды на 1 акцию составили 7,15 тенге (2012 год: 14,00 тенге).

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, на средневзвешенное число простых акций находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Группы простых акций с потенциалом разводнения, размер разводненной прибыли на акцию равен размеру базовой прибыли на акцию.

Следующая таблица представляет данные по доходам и акциям, используемые при расчёте прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	173.099	414.377
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	2.099.264	2.099.263
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	82,46	197,39

В соответствие с листинговыми требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа раскрывает итогов активы за вычетом итогов нематериальных активов, обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленная на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2013 года, данный показатель составил 1.732 тенге (2012: 1.657 тенге).

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств сформирован для отражения результатов регулярной переоценки основных средств в отношении определенных групп активов.

Ниже представлено изменение в резерве по переоценке за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
На 1 января	829.377	934.682
Амортизация резерва переоценки основных средств	(14.355)	(7.597)
Переоценка основных средств, за минусом эффекта отсроченного подоходного налога	—	(97.708)
На 31 декабря	815.022	829.377

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	2013 год	2012 год
АО «Альфа банк»	Тенге, Доллары США	2014	8%-10%	4.086.797	2.068.726
АО «Сбербанк»	Тенге, Доллары США	2014	7%-11,25%	3.970.322	558.192
АО «Амстердамский Торговый Банк»	Доллары США	2014	8,5%-9,5%	2.089.998	2.254.934
Облигации	Тенге	2014	11%	338.306	816.975
				10.485.423	5.698.827
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(10.485.423)	(5.698.827)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				—	—

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Тенге	6.431.713	2.312.434
Доллар США	4.053.710	3.386.393
	10.485.423	5.698.827

АО «Альфа Банк»

13 сентября 2011 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 10.000.000 долларов. В феврале 2013 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 33.000.000 долларов США.

Заем по состоянию на 31 декабря 2012 года был полностью погашен в течение 2013 года.

Заем, полученный в 2013 году, подлежит оплате в течение 2014 года. Заем обеспечен правом требования денег, поступающих в будущем по контрактам с покупателями, некоторыми основными средствами и инвестиционной недвижимостью с балансовой стоимостью 435.487 тысяч тенге и 27.445 тысяч тенге соответственно, а также всем товаром в обороте.

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не выполняла эти условия. Группа своевременно уведомила Банк о несоблюдении данных условий, а также сообщила причины несоблюдения. Группа получила от Банка письмо, в котором Банк сообщал, что не будет применять каких-либо санкций вследствие несоблюдения требуемых условий.

АО «Сбербанк»

10 марта 2011 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 7.300.000 тысяч тенге со сроком погашения 10 сентября 2013 года. В августе 2012 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 11.593.225 тысяч тенге.

Заем по состоянию на 31 декабря 2012 года был полностью погашен в течение 2013 года.

Заем, полученный в 2013 году, подлежит оплате в течение 2014 года. Обеспечением данного займа являются основные средства балансовой стоимостью 834.101 тысяч тенге, деньги, поступающие по определенным договорам с покупателями, а также все товары в обороте.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Амстердамский Торговый Банк»

25 июля 2012 года Группа заключила договор займа на общую сумму 15.000.000 долларов США для пополнения оборотных средств. Заем подлежит оплате в течение 2014 года.

Заем по состоянию на 31 декабря 2012 года был полностью погашен в течение 2013 года.

Заем, полученный в 2013 году, подлежит оплате в течение 2014 года. Заем обеспечен некоторыми основными средствами и инвестиционной недвижимостью с балансовой стоимостью 435.487 тысяч тенге и 27.445 тысяч тенге соответственно, а также товарами с балансовой стоимостью 3.371.094 тысяч тенге.

Облигации к выплате

31 декабря 2008 года Группа выпустила облигации на сумму 1.700.000 тысяч тенге. Облигации подлежали погашению по истечении пяти лет после даты выпуска. Ставка вознаграждения является фиксированной и составляет 11% годовых. Группа полностью погасила свои обязательства по облигациям 10 января 2014 года.

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	620.327	8.671.462
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги связанным сторонам (Примечание 22)	—	225.723
	620.327	8.897.185

На 31 декабря 2013 года торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам, представляла собой, в основном, задолженность за поставку компьютерного оборудования и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию. По состоянию на 31 декабря 2013 года общая кредиторская задолженность включала задолженность перед «Microsoft Ireland Operations LTD» в сумме 301.260 тысяч тенге (2012: 62.995 тысяч тенге). Компания «Microsoft Ireland Operations LTD» является одним из крупных поставщиков лицензионного программного обеспечения Группы.

По состоянию на 31 декабря 2012 года торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам была, преимущественно, представлена задолженностью перед ТОО «WestCom Trade» на сумму 7.940.922 тысячи тенге, которая была полностью оплачена в течение 2013 года.

На 31 декабря 2013 и 2012 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность Группы была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Доллар США	320.528	120.583
Тенге	211.518	8.719.759
Российский рубль	51.000	—
Евро	37.281	56.843
	620.327	8.897.185

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 года авансы полученные предоставлены преимущественно авансом, полученным Группой в сумме 1.652.610 тысяч тенге от Резервного Центра Национального Банка за товары, поставка которых, в соответствии с условиями договора, запланирована в 2014 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2013 и 2012 годов прочая задолженность и начисленные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Обязательства по налогам, кроме подоходного налога	135.189	39.624
Обязательства по неиспользованным отпускам	30.270	19.518
Обязательства по гарантийному ремонту	12.004	13.134
Прочее	13.210	623
	190.673	72.899

На 31 декабря 2013 и 2012 годов прочая задолженность и начисленные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства по налогам включают, преимущественно, обязательства по налогу, удерживаемому у источника выплаты, в сумме 122.667 тысяч тенге за услуги по разработке программного обеспечения (2012: 27.674 тысячи тенге). Данные услуги были, преимущественно, приобретены у компании «Microsoft Ireland Operations Ltd» (Великобритания).

16. ДОХОДЫ

За год по 31 декабря 2013 и 2012 годов доходы были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Доходы от реализации ИТ оборудования	24.124.570	26.416.500
Доходы от реализации услуг	650.586	14.144
Доходы от аренды	73.583	168.831
Возврат проданной продукции	(1.685)	(166)
	24.847.054	26.599.309

Доходы от реализации услуг, преимущественно, представляли собой доходы за предоставление услуг по настройке, установке и поддержке средств вычислительной техники.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, доходы от двух крупных клиентов, ТОО «WestComTrade» и ТОО «Национальные Информационные Технологии», составили 5.799.310 тысяч тенге (2012: 2.614.865 тысяч тенге) и 5.438.612 тысяч тенге (2012: 5.763.002 тысячи тенге), соответственно, и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Стоимость реализованной продукции	22.098.736	23.661.181
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	455.352	718.499
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	61.345	63.393
Износ и амортизация	13.173	4.840
Восстановление резерва по гарантиям	(1.129)	(23.969)
Прочее	9.442	8.822
	22.636.919	24.432.766

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Заработная плата и соответствующие налоги	298.948	248.270
Комиссия банков	93.871	100.079
Износ и амортизация	74.518	72.029
Профессиональные услуги и консультационные услуги	46.857	73.293
Налоги	43.295	31.476
Коммунальные услуги	39.809	39.392
Аренда офисных помещений	23.879	18.525
Спонсорство	28.163	2.457
Телекоммуникационные услуги	24.050	14.525
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	23.350	20.189
Штрафы и пени	6.538	6.458
Начисление / (восстановление резерва) на сомнительную задолженность (Примечание 8,9)	10.000	(18.117)
Командировочные расходы	8.723	18.996
Начисление провизии на списание до чистой стоимости реализации (Примечание 7)	5.839	1.675
Прочее	50.683	19.737
	778.523	648.984

Комиссия банков, преимущественно, представляла собой комиссию за предоставление гарантии для участия в тендерных закупках.

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, составили:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Заработная плата и соответствующие налоги	197.569	104.040
Расходы на тестирование	134.914	155.144
Транспортные услуги	57.620	40.043
Командировочные расходы	29.277	25.554
Профессиональные услуги	24.218	38.860
Ремонт и техническое обслуживание	16.497	20.281
Реклама	13.813	35.855
Страхование	13.678	13.170
Телекоммуникационные услуги	3.000	13.466
Износ и амортизация	3.857	1.706
Прочее	15.074	13.729
	509.517	461.848

Расходы на тестирование представляют собой предпродажное тестирование компьютерной техники на предмет неисправностей или наличия брака.

20. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Проценты по займам	(499.063)	(452.109)
Проценты по облигациям	(156.837)	(104.709)
	(655.900)	(556.818)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПОДОХОДНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Расходы по текущему подоходному налогу	66.572	64.153
(Льгота) / расход по отложенному налогу	(7.366)	39.482
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	1.469	—
	60.675	103.635

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2013 год	2012 год
Прибыль до учёта подоходного налога	233.774	518.012
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке налога	46.755	103.602
Расходы, не относимые на вычеты	13.920	33
Расходы по подоходному налогу	60.675	103.635

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПОДОХОДНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря сальдо по отложенным налогам, рассчитанное путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

В тысячах тенге	31 декабря 2013 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2012 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв переоценки основных средств	31 декабря 2011 года
Активы по отложенному подходному налогу						
Резерв на сомнительную задолженность	4.361	(2.000)	2.361	6.936	—	9.297
Резерв по неиспользованным отпускам	5.873	(1.969)	3.904	(2.032)	—	1.872
Резерв по гарантийному ремонту	2.401	226	2.627	4.794	—	7.421
Создание провизии по списанию ТМЗ до чистой стоимости реализации	2.442	(1.169)	1.273	(335)	—	938
Прочее	1.588	(1.524)	64	4.133	—	4.197
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(16.665)	6.436	(10.229)	(13.496)	—	(23.725)
Отложенные налоговые активы	—	—	—	—	—	—
Обязательства по отложенному подходному налогу						
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(270.210)	(930)	(297.772)	25.986	(24.427)	(296.213)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	16.665	(6.436)	10.229	13.496	—	23.725
Отложенные налоговые обязательства	(253.545)	(7.366)	(287.543)	39.482	(24.427)	(272.488)
(Льготы) / Расходы по отложенному подходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка		(7.366)		39.482		
Льготы по отложенному подходному налогу, признанные в составе прочего совокупного дохода					(24.427)	
Чистые обязательства по отложенному подходному налогу на 31 декабря	(253.545)		(287.543)			(272.488)

Отложенные налоги по основным средствам, нематериальным активам и инвестиционной недвижимости представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте и корректировок справедливой стоимости вследствие переоценки и обесценения основных средств и инвестиционной недвижимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПОДОХОДНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

В тысячах тенге	2013	2012
Сальдо на 1 января	(287.543)	(272.488)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе прибыли или убытка	7.366	(39.482)
Выбытие дочерней организации (Примечание 23)	26.632	–
Доходы по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе ПСД	–	24.427
Сальдо на 31 декабря	(253.545)	(287.543)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, организации, в которых ключевому управленческому персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, акционеров и организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны (организации под общим контролем).

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, а расчёты производятся в денежной форме.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа не создавала резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности связанных сторон. Такое решение было принято на основе оценки путем проверки финансового положения связанных сторон и рынка, на котором осуществляется их деятельность.

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлено следующим:

В тысячах тенге	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	Авансы выданные (Примечание 9)	Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	Авансы полученные
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны				
На 31 декабря 2013 года	479.918	5.301	–	135
На 31 декабря 2012 года	2.748.991	2.110.389	225.723	–

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Доходы от реализации продукции	Доходы от аренды	Приобретения
Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны			
За 2013 год	1.825.562	32.450	678.472
За 2012 год	2.690.733	–	2.493.687

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2013 и 2012 годах управленческий персонал состоял из 9 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составили 44.238 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 44.238 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору и поощрительные премии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ВЫБЫТИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Выбытие дочерней организации

11 марта 2013 года Группа продала дочернюю организацию ТОО «Сайкан». Активы и обязательства ТОО «Сайкан» на дату выбытия были предоставлены следующим образом:

В тысячах тенге

По состоянию на 11 марта 2013 года

Долгосрочные активы	
Основные средства	43.671
Инвестиционная недвижимость	656.877
Нематериальные активы	124
	700.672
Краткосрочные активы	
Товарно-материальные запасы	394
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.492
Авансы выданные	967
НДС к возмещению	55.232
Предоплата корпоративного подоходного налога	3.443
Денежные средства и их эквиваленты	54
	67.582
Итого активов	768.254
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 21)	(26.632)
	(26.632)
Краткосрочные обязательства	
Займы	(101.601)
Обязательства по дивидендам	(134.000)
Торговая кредиторская задолженность	(268.350)
Авансы полученные	(232.985)
Прочая задолженность и начисленные обязательства	(5.966)
	(742.902)
Итого обязательств	(769.534)
Итого чистые обязательства	(1.280)
Полученное денежное вознаграждение	300
Доход от выбытия	1.580

Движение денежных средств

В тысячах тенге

2013 год

Денежные средства и их эквиваленты выбывшие	(54)
Денежные средства и их эквиваленты поступившие	300
Поступление денежных средств и их эквивалентов от выбытия дочерней организации	246

В результате выбытия Группа признала доход на сумму 1.580 тысяч тенге, который был отражен в составе отчета о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (продолжение)

Приобретение дочерней организации

13 сентября 2013 года Группа приобрела ТОО «Данекер Сала». Покупка ТОО «Данекер Сала» была осуществлена с целью приобретения лицензий на занятие проектно-изыскательными и строительно-монтажными работами, которыми владеет ТОО «Данекер Сала». Соответственно, данное приобретение было учтено как приобретение актива. Активы и обязательства ТОО «Данекер Сала» на дату приобретения были предоставлены следующим образом:

В тысячах тенге	По состоянию на 13 сентября 2013 года
Долгосрочные активы	
Лицензии	218
Краткосрочные активы	
НДС к возмещению	22
Денежные средства и их эквиваленты	4
Итого активов	244
Краткосрочные обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	12
Прочая задолженность и начисленные обязательства	82
Итого обязательств	94
Итого чистые активы	150

Стоимость приобретения составила 150 тысяч тенге.

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчётности.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы и кредиторскую задолженность. Указанные финансовые обязательства главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Основные риски, возникающие по этим финансовым инструментам, включают процентный риск, риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

В связи с наличием займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США и евро, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения следующих обменных курсов: доллар США/тенге и евро/тенге.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США и Евро, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы

	Увеличение/уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США		
2013 год	+30%	1.312.271
	+10%	437.424
2012 год	+1,57%	(52.089)
	-1,57%	52.089
Евро		
2013 год	+30%	11.184
	+10%	3.728
2012 год	+10,77%	(6.125)
	-10,77%	6.125

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости дебиторской задолженности, раскрытой в *Примечании 8*.

Кредитный риск по денежным средствам и депозитам ограничен, так как контрагентами Группы являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

Год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	–	620.327	–	–	–	620.327
Займы	–	10.042.427	541.000	–	–	10.583.427
	–	10.662.754	541.000	–	–	11.203.754

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	–	8.897.185	–	–	–	8.897.185
Займы	–	1.732.447	4.170.416	–	–	5.902.863
	–	10.629.632	4.170.416	–	–	14.800.048

Управление капиталом

Главная цель управления капиталом Группы состоит в обеспечении того, что Группа будет в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Группа управляет своим капиталом с учетом изменений в экономических условиях. Чтобы управлять или изменять свой капитал, Группа может менять выплату дивидендов акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, не было каких-либо изменений в целях, политике или процессах управления капиталом.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием отношения заёмного капитала к собственному, что представляет собой чистую задолженность, делённую на общий капитал. Чистая задолженность включает в себя все займы. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров Группы.

Коэффициент отношения задолженности к собственному капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2013 год	2012 год
Займы	10.485.423	5.698.827
Минус денежные средства и эквиваленты	(509.208)	(376.047)
Чистая задолженность	9.976.215	5.322.780
Собственный капитал	3.639.170	3.481.070
Коэффициент доли заёмных средств	2,74	1,53

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равнялась их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов рассчитывается с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставок, которые в настоящее время доступны Группы по банковским вкладам с аналогичными условиями и средними сроками погашения.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

31 декабря 2013 года	Значительны		Значительны		Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	не наблюдаем ые исходные данные (Уровень 3)	не наблюдаем ые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Денежные средства и их эквиваленты	509.208	—	—	—	509.208
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	—	9.829.466	—	9.829.466
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы	—	—	10.485.423	—	10.485.423
Торговая кредиторская задолженность	—	—	620.327	—	620.327

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты и географическая информация

Для управленческих целей, Группа представляет собой одну хозяйственную единицу, которая занимается продажей ИТ оборудования (компьютеров, интерактивного мультимедийного и серверного оборудования) и предоставлением сервисного обслуживания в Казахстане. Данный операционный сегмент представляет собой единственный отчетный сегмент.

Руководство анализирует доходы и прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, доходы от двух крупных клиентов, ТОО «WestComTrade» и ТОО «Национальные Информационные Технологии» составили 5.799.310 тысяч тенге (2012: 2.614.865 тысяч тенге) и 5.438.612 тысяч тенге (2012: 5.763.002 тысячи тенге), соответственно, и представляли собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Национальный банк Республики Казахстан принял решение отказаться с 11 февраля 2014 года от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после девальвации составил 155,56 тенге и 185,00 тенге за 1 доллар США, соответственно.

10 января 2014 года Группа полностью погасила свои обязательства по облигациям.

В течение периода после отчетной даты Группа полностью погасила свои обязательства перед банками по состоянию на 31 декабря 2013 года и получила дополнительные краткосрочные займы на сумму 13.642.882 тысячи тенге.