

Акционерное общество
«Логиком»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
и
Отчет независимого аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-49





Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
15 мая 2019 г.

Акционеру и Совету директоров
АО «Логиком»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Логиком» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, проводится в этом контексте.

Справедливая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает землю, здания и сооружения, входящие в состав основных средств, по переоцененной стоимости, а входящие в состав инвестиционной недвижимости – по справедливой стоимости.

Из-за высокого уровня субъективности в отношении допущений, лежащих в основе оценки справедливой стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости, этот вопрос был одним из наиболее значимых для нашего аудита. Компания проводит оценку инвестиционной недвижимости и основных средств с привлечением независимых внешних оценщиков.

В отношении объектов основных средств и инвестиционной недвижимости мы оценили процесс оценки Группы, независимость и компетенцию внешних оценщиков. Мы получили понимание контроля, внедренного Группой в отношении процесса оценки.

Мы сравнили входящие данные, используемые независимыми внешними оценщиками с внутренними источниками данных. Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для проверки основных допущений и применяемых методов оценки.



Мы проанализировали раскрытия, представленные в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в отношении основных средств и инвестиционной недвижимости.

Информация об основных средствах раскрывается в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, информация об инвестиционной недвижимости раскрывается в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности. Описание учетной политики и ключевых суждений и оценок, раскрывается в Примечаниях 4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2018 год, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы. Мы предполагаем, что годовой отчет Группы за 2018 год будет представлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000054, выдано 06 января 2012 г.)

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



Л.Н. Карбаева



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2.698.206	2.153.361
Инвестиционная недвижимость	7	642.949	304.230
Нематериальные активы		3.354	5.306
Долгосрочные предоставленные займы	12	258.878	-
Долгосрочная дебиторская задолженность		3.462	3.738
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	84.367	22.908
Отложенные налоговые активы	26	748	219
		3.691.964	2.489.762
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	9	3.002.863	3.231.589
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	16.518.056	18.028.285
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	11	5.488.047	2.767.499
Краткосрочные вознаграждения к получению		1.107	-
Краткосрочные предоставленные займы	12	-	224.000
Предоплата по подоходному налогу		1.281.704	1.239.943
Прочие налоги к возмещению		69.860	88.584
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	108.989	1.353
Денежные средства и краткосрочные депозиты	14	8.512.010	136.678
		34.982.636	25.717.931
Итого активы		38.674.600	28.207.693
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	1.385.514	1.385.514
Резерв переоценки основных средств	15	1.296.003	985.614
Нераспределённая прибыль		2.379.908	1.990.927
Итого капитал		5.061.425	4.362.055
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	26	340.279	268.977
		340.279	268.977
Краткосрочные обязательства			
Займы	16	19.327.839	18.551.185
Торговая кредиторская задолженность	17	8.007.257	4.694.001
Обязательства по договору / Авансы полученные	18	4.934.515	184.980
Обязательства по подоходному налогу		7.715	226
Прочая краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	19	995.570	146.269
		33.272.896	23.576.661
Итого обязательства		33.613.175	23.845.638
Итого капитал и обязательства		38.674.600	28.207.693

Швалов С.А.
ПрезидентСейфолданова Р.Б.
Главный бухгалтер

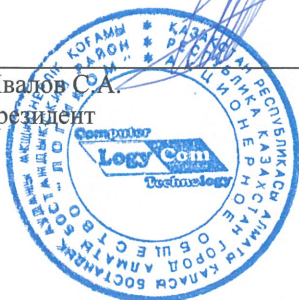
Примечания на страницах с 6 по 49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	20	29.995.057	23.731.065
Себестоимость реализации	21	(23.617.224)	(19.187.163)
Валовая прибыль		6.377.833	4.543.902
Общие и административные расходы	22	(1.011.846)	(1.122.771)
Расходы по реализации	23	(453.538)	(484.031)
Прочий операционный доход, нетто		17.876	53.993
Доход / (убыток) от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	36.360	(14.783)
Доход / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		127	33
Операционная прибыль		4.966.812	2.976.343
Отрицательная курсовая разница, нетто	24	(2.045.815)	(774.690)
Финансовые доходы	25	14.843	14.646
Затраты по финансированию	25	(2.394.094)	(1.833.126)
Прибыль до налогообложения		541.746	383.173
Расход по подоходному налогу	26	(102.634)	(95.619)
Прибыль за год		439.112	287.554
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств	6, 15	407.936	
Влияние подоходного налога	26	(81.587)	
Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)			
Доход от переоценки основных средств		326.349	
Чистый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)		326.349	
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		326.349	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		765.461	287.554
Прибыль на акцию	15	209,17	136,98

Швалов С.А.
Президент



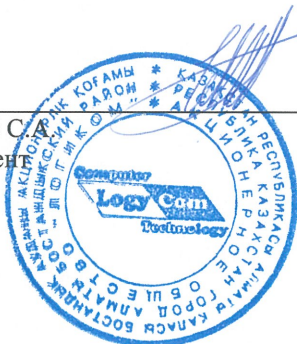
Сейфолданова Р.Б.
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Резерв переоценки основных средств	Итого
На 1 января 2017 года	1.385.514	1.688.012	1.000.975	4.074.501
Прибыль за год	-	287.554	-	287.554
Итого совокупного дохода	-	287.554	-	287.554
Амортизация резерва переоценки (Примечание 15)	-	15.361	(15.361)	-
На 31 декабря 2017 года	1.385.514	1.990.927	985.614	4.362.055
Влияние перехода IFRS 9 и IFRS 15 (Примечание 4)	-	(66.091)	-	(66.091)
Сальдо на 1 января 2018 года (пересчитано)	1.385.514	1.924.836	985.614	4.295.964
Прибыль за год	-	439.112	-	439.112
Прочий совокупный доход (Примечание 15)	-	-	326.349	326.349
Итого совокупного дохода	-	439.112	326.349	765.461
Амортизация резерва переоценки (Примечание 15)	-	15.960	(15.960)	-
На 31 декабря 2018 года	1.385.514	2.379.908	1.296.003	5.061.425

Швалов С.
Президент



Сейфолданова Р.Б.
Сейфолданова Р.Б.
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**За год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		541.746	383.173
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	21, 22, 23	175.936	92.397
Расходы по списанию до чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов	22	-	(7.665)
	10,11,12,		
Начисление резерва на обесценение	13,14,22	22.725	(173)
Начисленные затраты по финансированию	25	2.394.094	1.833.126
Финансовые доходы	25	(14.843)	(14.646)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		1.673.177	568.841
Доход (убыток) от выбытия основных средств		104	(33)
Доход (убыток) от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	(36.360)	14.783
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(81.271)	(751.901)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		1.388.166	(6.799.708)
Изменения в авансах выданных и прочих краткосрочных активах		(2.711.566)	3.780.591
Изменения в торговой кредиторской задолженности		3.194.629	(3.797.080)
Изменения в авансах полученных		4.749.535	(477.625)
Изменения в прочей задолженности и начисленных обязательствах		849.301	(896.835)
Изменения в прочих налогах к возмещению		20.161	(72.810)
Денежные потоки от операционной деятельности		12.165.534	(6.145.565)
Уплаченный подоходный налог		(148.743)	(1.300.624)
Проценты, выплаченные по займам		(2.302.960)	(1.623.104)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		9.713.831	(9.069.293)
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(299.370)	(180.054)
Покупка нематериальных активов		-	(3.820)
Покупка инвестиционной недвижимости		(138.383)	
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(84.367)	(22.908)
Поступления от продажи основных средств		1.224	3.804
Предоставление займов связанным сторонам		(15.500)	(224.000)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(536.396)	(426.978)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Финансовая деятельность			
Получение займов		44.482.234	34.831.309
Погашение займов		(45.300.625)	(29.287.770)
Перевод из/(в) денежные средства, ограниченные в использовании		(107.305)	13.250
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(925.696)	5.556.789
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		8.251.739	(3.939.482)
Чистая курсовая разница, нетто		124.925	20.932
Влияние обесценения	14	(1.332)	
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		136.678	4.055.228
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	8.512.010	136.678

Швалёв С.А.
ПрезидентСейфолданова Р.Б.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, Алматы, ул. Аральская, 8.

Компания осуществляет деятельность по реализации и внедрению решений в области ИТ, сборке и продаже ИТ оборудования. Компания располагает производственными мощностями в городе Алматы и реализует производимую продукцию, в основном, в Республике Казахстан.

Деятельность Компании является лицензируемой.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Страна регистрации/ гражданство	2018 год	2017 год
KS8 Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%
		100,00%	100,00%

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 15 мая 2019 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её 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 подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства 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; соглашение (я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

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 организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Эл Си Коммерц» (ТОО «LC Commerce»)	Казахстан	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%
ТОО «Логиком»	Казахстан	Производство компьютеров и периферийного оборудования	100%	100%
ТОО «Данекер Сала»	Казахстан	Строительство распределительных объектов для обеспечения электроэнергией и теплокоммуникациями	100%	100%



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы рассматриваются ниже.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) - поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода) - поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) - поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) - поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО - не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность и финансовое положение Группы:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и поправки к нему применяются к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2018 г или после этой даты. Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, в сумме, отражающей возмещение, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора. Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги покупателю); или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода.

Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам, которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей консолидированной финансовой отчетности. Детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

Деятельность Группы в основном связана с продажей программного обеспечения, оборудования, а также с оказанием услуг по их установке, с оказанием строительно-монтажных работ и т.д.

(а) Продажа товаров, программного обеспечения, оборудования ИТ

Выручка от продажи товаров, программного обеспечения, оборудования ИТ признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров, программного обеспечения и оборудования.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии), на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи оборудования Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

(б) Оказание услуг

Выручка Группы от оказания услуг по техническому обслуживанию оборудования и от оказания строительно-монтажных работ признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору. Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам по оказанию услуг не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Группы.

При применении МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание, следующее:

(i) Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки.

Во многих договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей, за исключением некоторых договоров на продажу оборудования, согласно которым Группа предоставляет покупателям право на возврат. Права на возврат приводят к возникновению переменного возмещения. Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

(ii) Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(iii) Роль принципала или агента

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна оценить, контролирует ли она оговоренный товар или услугу до того, как они передаются покупателю / покупателю заказчика услуг /товаров.

Группа определила, что она выступает в качестве принципала по всем договорам, предусматривающим получение выручки (поскольку она контролирует обещанный товар или услугу до ее приемки заказчиком либо покупателем заказчика).

(iv) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязательства по договору.

Руководство внесло следующие корректировки в суммы, признанные в отчете о финансовом положении на 1 января 2018 года. Применение МСФО (IFRS) 15 не повлияло на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года.

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г. по МСФО (IAS) 18	Реклассификация	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г. по МСФО (IFRS) 15
Обязательства по договору	-	184.980	184.980
Авансы полученные	184.980	(184.980)	-

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями июля 2014 г.)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования:

Классификация и оценка финансовых активов

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой Группой, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями июля 2014 г.) (продолжение)

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков вместо метода МСФО (IAS) 39, основанного на понесенных убытках.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Большая часть требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Ключевые изменения включают:

(i) для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе и; (ii) для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

Хеджирование

В отношении учета хеджирования поправки были направлены на большую согласованность с практиками управления рисками.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года, т.е. на дату первоначального применения, и не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Соответственно:

- сравнительная информация по финансовым активам и обязательствам раскрыта в соответствии с требованиями к классификации и оценке в соответствии с МСФО (IAS) 39;
- разница, возникшая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли в отчете об изменении в капитале как корректировка остатка на 1 января 2018 года.

Влияние применения МСФО (IFRS) 9 на классификацию финансовых активов и обязательств Группы

Долговые финансовые активы Группы, которые ранее учитывались в категории «Займы и дебиторская задолженность», переведены в категорию «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости», что не повлияло на метод оценки финансовых активов. Финансовые активы Группы, как и ранее, учитываются по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 9 не повлиял на классификацию и метод учета финансовых обязательств Группы: они, как и ранее, относятся к категории займов и кредиторской задолженности и учитываются по амортизированной стоимости.

Влияние применения МСФО (IFRS) 9 на обесценение финансовых активов

Предыдущая методология определения резерва на обесценение дебиторской задолженности по МСФО (IAS) 39 требовала от Группы оценки наличия объективных признаков обесценения на основе ожидаемых денежных потоков. При переходе на МСФО (IFRS) 9 применена новая политика: резерв на обесценение был рассчитан с использованием модели ожидаемых убытков. Группа также оценила резерв на возможные потери по остаткам средств в банках исходя из вероятности дефолта по их контрактным условиям. Вероятности дефолта были установлены на основе внешних кредитных рейтингов соответствующих банков и данных от рейтинговых агентств, публикуемых в общем доступе. Применение нового стандарта привело к признанию дополнительного обесценения финансовых активов.

В таблице ниже приводится сверка резерва под обесценение на 31 декабря 2017 г., оцененного с использованием модели понесенных убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39, и нового оценочного резерва под кредитные убытки, рассчитанного с использованием модели ожидаемых убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9, на 1 января 2018 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями июля 2014 г.) (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв согласно МСФО (IAS) 39 или МСФО (IAS) 37 на 31 декабря 2017 г.	Влияние / Оценка по модели ожидаемых убытков вместо модели понесенных убытков	Оценочный резерв под кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
Краткосрочные предоставленные займы		(2.724)	(2.724)
Торговая дебиторская задолженность	(158.589)	(63.365)	(221.954)
Долгосрочная дебиторская задолженность		(2)	(2)
Итого	(158.589)	(66.091)	(224.680)

Влияние оценки по модели ожидаемых убытков вместо модели понесенных убытков на 1 января 2018 года было отражено через нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года.

Влияние применения МСФО (IFRS) 9 на хеджирование

Требования МСФО (IFRS) 9 по хеджированию не относятся к Группе, поскольку она не применяет хеджирование.

Совокупное влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на активы, собственный капитал Группы на 1 января 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	на 31 декабря 2017 года	Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9	на 1 января 2018 года (пересчитано)
Текущие активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18.028.285	(63.365)	17.964.920
Краткосрочные предоставленные займы	224.000	(2.724)	221.276
Долгосрочные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	3.738	(2)	3.736
Капитал			
Нераспределенная прибыль	1.990.927	(66.091)	1.924.836



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г. или после этой даты (продолжение):

Прочие поправки и интерпретации:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
Группа выполнила предварительную оценку договоров операционной аренды, в которых выступает в качестве арендатора, и полагает, что новый стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность, так как срок действия договоров не превышает 12 месяцев.
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 г.

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и консолидированную финансовую отчетность.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Тенге также является функциональной валютой каждой компании Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу спот на каждую отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384,20	332,33
Евро	439,37	398,23
Российский рубль	5,52	5,77

Основные средства

Незавершенное строительство, оборудование и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. 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 составе прибыли и убытка в момент понесения.

Земля и здания оцениваются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации (по зданиям) и накопленных убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его справедливой стоимости.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признаётся в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в отчёте о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределенной прибыли.

После выбытия резерв по переоценке, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Оборудование	3-14
Прочие	10-12

Земля не подлежит амортизации.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

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. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о прибыли или убытке в периоде, 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 владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по приведенной стоимости 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. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены 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 по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые инструменты

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе «Признание выручки и прочих доходов».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, торговую и прочую дебиторскую задолженность и предоставленные займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в кредитных учреждениях (денежные средства и краткосрочные депозиты, денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании), а также предоставленные займы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты) (продолжение)

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группы может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания финансовых активов

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 истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме 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, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору, обязательству по предоставлению займа, договору финансовой гарантии, вне зависимости от того существуют ли индикаторы обесценения.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Группа не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Группа оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) – (3), Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Группа признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива / обязательства.

Если в предыдущем отчетном периоде Группа оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Группа должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Группа признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Группа признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Группой цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы, кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Последующая оценка финансовых обязательств Компании

После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки 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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в *Примечании 29*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы

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

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 накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по заимствованиям.

Первоначальная стоимость запасов включает прибыли и убытки, перенесенные из ПСД, по соответствующим операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как затраты по финансированию.

Гарантийные оценочные обязательства

Оценочные обязательства по затратам, связанным с гарантиями, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка обязательств, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

Вознаграждение работникам

Социальный налог и социальные отчисления

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждение работникам (продолжение)

Обязательное социальное медицинское страхование

Группа обязана производить отчисления за своих работников в размере 1.5% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, 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. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Группы связана с продажей программного обеспечения, оборудования, а также с оказанием услуг по их установке, с оказанием строительно-монтажных работ и т.д. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Продажа оборудования

Выручка от продажи оборудования признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке оборудования.

Услуги по установке и монтажу оборудования

Группа признает выручку в отношении услуг по установке и монтажу оборудования в определенный момент времени.

Услуги по техническому обслуживанию

Доходы от услуг по техническому обслуживанию признаются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору.

Учет доходов от оказания строительно-монтажных услуг

Группа будет признавать выручку по договорам на строительно-монтажные услуги в то время или по мере того, как Группа выполняет обязанность по исполнению договора путем передачи обещанного товара или оказания услуги покупателю. Актив передается в то время или по мере того, как покупатель получает контроль над ним. При этом в большинстве договоров на строительно-монтажные услуги обязательства к исполнению выполняются в течение периода, а не в определенный момент времени и выручка будет признаваться на протяжении определенного периода времени по методу ресурсов в зависимости от характера реализуемых товара или услуги. В иных случаях, Группа применяет пункты 9-16 МСФО (IFRS) 15 для идентификации критериев, сигнализирующих о том, что обязательства по исполнению не выполнены с течением времени.

Учет доходов от списания кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность признается в момент списания задолженности в составе прочих доходов Группы в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признаётся 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 финансового дохода в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Дивиденды

Доходы от полученных дивидендов признаются, когда установлено право Группы на получение платежа (на дату утверждения дивидендов).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

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

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству 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 финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заёмными средствами.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Налоги

Подходный налог

Активы и обязательства по подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в Республике Казахстан.

Подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, перенесенные на будущие периоды 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 бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных различий, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных различий в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные различия.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

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 собственном капитале.

5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её 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 отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке. 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 2018 и 2017 годах Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов. В 2018 году Группа признала доход от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости (2 уровень иерархии) на сумму 36.360 тысячи тенге (2017 год: убыток на сумму 14.783 тысячи тенге) (Примечание 7).

В отношении объектов основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости, последняя переоценка по группам «Земля», «Здания и сооружения» была проведена аккредитованным независимым оценщиком ТОО «Bata Group» по состоянию на 29 декабря 2018 года. В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили два подхода: сравнительный и затратный. В 2018 году Группа признала доход от изменения справедливой стоимости (2 уровень иерархии) на сумму 407.936 тысяч тенге (Примечание 6).

На 31 декабря 2017 года переоценка основных средств не проводилась. Руководство Группы проанализировало объекты основных средств, учитываемые по переоцененной стоимости, путем сравнения их балансовой стоимости с рыночными данными с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов, и пришло к выводу, что их балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года не отличается существенно от справедливой 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. Группа имеет неурегулированный налоговый спор по корпоративному подоходному налогу, но Группа не создавала резерв под предстоящие расходы, поскольку оценивает вероятность судебного урегулирования в пользу Группы как высокую. Информация о налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 19* и условных налоговых обязательствах в *Примечании 28*.

Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной. В рамках открытых кредитных линий третьих сторон Группа несет полную солидарную ответственность перед банками по обязательствам третьих сторон, а также предоставляет в залог Банку часть собственного имущества и деньги в качестве обеспечения исполнения обязательств третьих сторон. Группа уверена, что на дату данной консолидированной финансовой отчетности отсутствуют признаки того, что третьи стороны не выполняют свои обязательства по договорам займов, что приведет к тому, что Группа будет обязана заплатить сумму задолженности третьих сторон согласно договорам гарантии и, соответственно, дополнительных раскрытий в финансовой отчетности не было.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Ниже представлены изменения в основных средствах:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля**	Здания и сооружения**	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство*	Итого
Стоимость или оценка						
На 1 января 2017 года	540.203	1.341.584	298.267	87.746	187.102	2.454.902
Поступления	526	-	15.632	753	224.164	241.075
Переводы	-	362.761	912	166	(363.839)	-
Переведено в инвестиционную недвижимость	-	(181.136)	-	-	-	(181.136)
Выбытия	-	-	(3.397)	(17.246)	-	(20.643)
На 31 декабря 2017 года	540.729	1.523.209	311.414	71.419	47.427	2.494.198
Поступления	132	325	368.851	3.135	236.924	609.367
Переводы	-	-	503	357	(134.128)	(133.268)
Переведено в инвестиционную недвижимость	(839)	(181.625)	-	-	-	(182.464)
Переоценка	28.943	378.993	-	-	-	407.936
Переоценка, учитываемая в прибылях и убытках	(129)	-	-	-	-	(129)
Списание износа при переоценке	-	(93.123)	-	-	-	(93.123)
Выбытия	-	-	(7.905)	(3.735)	-	(11.640)
На 31 декабря 2018 года	568.836	1.627.779	672.863	71.176	150.223	3.090.877
Накопленный износ						
На 1 января 2017 года		33.998	187.575	55.029		276.602
Начисленный износ	-	45.187	39.147	6.553	-	90.887
Списание амортизации при переводе в инвестиционную недвижимость	-	(9.781)	-	-	-	(9.781)
Выбытия	-	-	(2.369)	(14.502)	-	(16.871)
На 31 декабря 2017 года	-	69.404	224.353	47.080	-	340.837
Начисленный износ	-	42.211	127.065	4.939	-	174.215
Списание амортизации при переводе в инвестиционную недвижимость	-	(18.488)	-	-	-	(18.488)
Списание износа при переоценке	-	(93.123)	-	-	-	(93.123)
Выбытия	-	-	(7.514)	(3.256)	-	(10.770)
На 31 декабря 2018 года	-	4	343.904	48.763	-	392.671
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017 года	540.729	1.453.805	87.061	24.339	47.427	2.153.361
На 31 декабря 2018 года	568.836	1.627.775	328.959	22.413	150.223	2.698.206



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

*По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года незавершённое строительство представляет собой затраты по проектированию, строительству и оформлению технических документов и платежи подрядчикам, которые относились к строительству антенно-мачтовых сооружений.

**Земля, здания и сооружения были переоценены по состоянию на 29 декабря 2018 года аккредитованным независимым оценщиком, которым выступило ТОО «Bata Group». Справедливая стоимость земли, зданий и сооружений была определена в рамках оценочных подходов – сравнительного (методы рыночной информации) и затратного (метод укрупненных показателей стоимости строительства). В сравнительном подходе расчет производился на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов. Расчет в затратном подходе производился на основании данных УПСС КО-ИНВЕСТ 2014.

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
На 31 декабря 2018 года	46.193	524.591	570.784
На 31 декабря 2017 года	46.900	729.614	776.514

На 31 декабря 2018 года большая часть объектов основных средств, балансовая стоимость которых составляла 2,144,373 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 1.255.236 тысяч тенге), была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 16*).

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость			
На 1 января 2017 года	73.233	74.425	147.658
Поступления	-	171.355	171.355
Корректировка справедливой стоимости	(3.074)	(11.709)	(14.783)
На 31 декабря 2017 года	70.159	234.071	304.230
Поступления	839	301.520	302.359
Корректировка справедливой стоимости	(1.329)	37.689	36.360
На 31 декабря 2018 года	69.669	573.280	642.949

На 31 декабря 2018 года некоторые объекты инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 55.567 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года – 53.597 тысяч тенге), были заложены в качестве обеспечения по займам (*Примечание 16*).

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «Bata Group» по состоянию на 31 декабря 2018 года. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена в рамках оценочных подходов – сравнительного (методы рыночной информации) и затратного (метод укрупненных показателей стоимости строительства). В сравнительном подходе расчет производился на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов. Расчет в затратном подходе производился на основании данных УПСС КО-ИНВЕСТ 2014.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	106.858	22.365
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(15.188)	(10.266)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	91.670	12.099

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Авансы, выданные за долгосрочные активы, по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года представлены авансовыми платежами поставщикам услуг и оборудования, осуществленными на основании договоров строительства антенно-мачтовых сооружений, которое началось в 2015 году.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Товары	2.976.853	3.027.034
Материалы	26.010	16.353
Незавершенное производство		188.202
	3.002.863	3.231.589

В течение 2017 года (7.665) тысяч тенге были признаны как восстановление провизии на списание до чистой стоимости реализации. Данная сумма отражена по статье «Общие и административные расходы» (Примечание 22).

На 31 декабря 2018 года товары Группы рыночной стоимостью 4.182.163 тысячи тенге были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» (на 31 декабря 2017 года - 4.182.163 тысячи тенге) (Примечание 16). Соглашением сторон стоимость предмета залога определена в сумме 4.102.409 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года - 4.102.409 тысячи тенге).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность [i]	9.628.220	10.398.403
Прочая дебиторская задолженность [ii]	7.143.416	7.788.471
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(253.580)	(158.589)
	16.518.056	18.028.285

[i] По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность ТОО «FIT Leasing» и АО «Казахтелеком» за поставленные ИТ оборудование и лицензии на сумму 2.596.960 тысячи тенге и 4.408.839 тысяч тенге, соответственно (на 31 декабря 2017 года: ТОО «VS Trade (Ви Эс Трэйд)» и АО «Казтелерадио» за поставленные ИТ оборудование и лицензии на сумму 2.839.093 тысячи тенге и 1.636.210 тысяч тенге, соответственно).

[ii] Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года, в основном, представлена задолженностью в виде авансов за поставку товаров. В связи с несостоявшейся поставкой авансы были классифицированы в дебиторскую задолженность.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва на обесценение для торговой и прочей дебиторской задолженности в течение 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год
На 31 декабря 2017 года по МСФО (IAS) 39	(158.589)
Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 (Примечание 4)	(63.365)
На 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	(221.954)
(Начисление)/восстановление резерва (Примечание 22)	(31.626)
На 31 декабря 2018 года	(253.580)

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год
На 1 января	(162.966)
(Начисление)/восстановление резерва (Примечание 22)	4.377
На 31 декабря	(158.589)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная	Со сроком просрочки			
			от 30 до 90 дней	от 90 до 181 дней	от 181 до 365 дней	свыше 365 дней
По состоянию на 31.12.2018 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16.771.636	16.405.565	123.923	46.823	6.590	188.735
Резерв на обесценение	253.580	60.974	2.169	1.456	246	188.735
Процент ожидаемого кредитного убытка		0.61%	1.75%	3.11%	3.74%	100.00%
Балансовая стоимость	16.518.056	16.344.591	121.754	45.367	6.344	-

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная	Со сроком просрочки			
			от 90 до 181 дней	от 181 до 270 дней	от 271 до 365 дней	свыше 365 дней
По состоянию на 31.12.2017 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18.186.874	17.930.652	46.402	1.964	118.540	89.316
Резерв на обесценение	158.589	-	24.444	1.467	109.672	23.006
Балансовая стоимость	18.028.285	17.930.652	21.958	497	8.868	66.310

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Тенге	16.356.326	17.937.104
Доллар США	161.730	91.181
	16.518.056	18.028.285



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря авансы выданные и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Авансы, выданные за товары	5.497.157	2.564.903
Авансы, выданные за услуги	-	145.298
Расходы будущих периодов	6.427	81.817
Минус: резерв по обесценению	(15.537)	(24.519)
	5.488.047	2.767.499

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	(24.519)	(19.969)
Начисление резерва (<i>Примечание 22</i>)	8.982	(4.550)
На 31 декабря	(15.537)	(24.519)

12. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

27 февраля 2017 года Компания и АО «Сәтті Жұлдыз» подписали соглашение о предоставлении займов на общую сумму 325.000 тысяч тенге сроком до 29 декабря 2017 года. Ставка вознаграждения – 5.5 % годовых. Заем не обеспечен.

Сумма выданного займа на 31 декабря 2018 г. составила 239.500 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года – 224,000 тенге).

В 2017 году срок погашения продлен до 29 декабря 2018 г. 29 декабря 2018 года Компания продлила срок погашения и увеличила процентную ставку с 5.5% до 13%.

На 31 декабря предоставленные займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
АО «Сәтті Жұлдыз»	260.327	224.000
Минус: резерв по обесценению	(1.449)	-
	258.878	224.000
За вычетом сумм, подлежащих получению в течение 12 месяцев	-	(224.000)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев	258.878	-

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для предоставленных займов согласно модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год
На 31 декабря 2017 года по МСФО (IAS) 39	-
Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 (<i>Примечание 4</i>)	(2.724)
На 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	(2.724)
(Начисление)/восстановление резерва (<i>Примечание 22</i>)	1.275
На 31 декабря 2018 года	(1.449)



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря предоставленные займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Тенге	258.878	224.000
	258.878	224.000

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Денежные средства, ограниченные в использовании	109.013	1.353
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(24)	-
На 31 декабря	108.989	1.353

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде банковских гарантий, выпущенных АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» в пользу АО «Единый накопительный пенсионный фонд» на сумму 1.353 тысячи тенге (2017 год: АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» на сумму 1.353 тысячи тенге).

В 2018 году банковская гарантия на сумму 8.716 тысяч тенге (эквивалент 22.685 долларов США) была выпущена в качестве залогового обеспечения в соответствии с требованиями договора реализации с компанией «СЕИЕС» в отношении обязательств Группы по обеспечению исполнения условий договора со сроком до 28 февраля 2019 года.

1 ноября 2018 года банковская гарантия на сумму 26.912 тысячи тенге была выпущена в качестве залогового обеспечения в соответствии с требованиями инструкций участия в тендере для Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казаэронавигация» по обеспечению исполнения условий договора со сроком до 5 февраля 2019 года.

12 сентября 2018 года банковская гарантия на сумму 72.032 тысячи тенге была выпущена в качестве залогового обеспечения в соответствии с требованиями инструкций участия в тендере для Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казаэронавигация» по обеспечению исполнения условий договора со сроком до 5 февраля 2019 года.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Краткосрочные депозиты в долларах США (ставка вознаграждения 0,3%-0,7% годовых)	6.694.351	-
Краткосрочные депозиты в тенге (ставка вознаграждения 8,2%-10,5% годовых)	1.458.000	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	349.804	123.580
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	3.844	5.563
Денежные средства на карт-счетах в тенге	11	-
Денежные средства в кассе в тенге	7.332	7.535
Резерв на обесценение	(1.332)	-
	8.512.010	136.678



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ (продолжение)

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

Информация о залоге денежных средств представлена в примечании 16.

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31 декабря 2018 года Компанией объявлены простые акции в количестве 3.815.240 штук, размещены – в количестве 2.099.264 штуки (2017 год: 3.815.240 штук и 2.099.264 штуки соответственно). Простые акции Компании с 11 декабря 2012 года включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи (KASE) и на 31 декабря 2018 года размещены на основной площадке KASE.

Номинальная стоимость одной простой акции составляет 660 тенге. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов и имеют право на один голос за одну акцию на собраниях акционеров. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. оплаченный уставный капитал составил 1.385.514 тысячи тенге.

27 августа 2018 года Компания приняла решение не выплачивать дивиденды акционеру по итогам 2017 года. 23 августа 2017 года Компания объявила о выплате дивидендов за 2016 год. 28 декабря 2017 года Компания отменила решение о выплате дивидендов акционеру.

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное число простых акций находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер разведенной 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>	2018 год	2017 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	439.112	287.554
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	2.099.264	2.099.264
Базовая прибыль на акцию, тенге	209,17	136,98

В соответствии с листинговыми требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Компания раскрывает итоговые активы за вычетом итоговых нематериальных активов, обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале), деленные на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2018 года данный показатель составил 2.409 тенге (2017 год: 2.075 тенге).

Резерв переоценки основных средств

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	985.614	1.000.975
Амортизация резерва переоценки основных средств	(15.960)	(15.361)
Переоценка (Примечание 6)	407.936	
Отложенный налог	(81.587)	
На 31 декабря	1.296.003	985.614



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	2018 год	2017 год
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Евро, Доллары США,	2019 год	6%-14%	8.178.239	10.016.717
ДБ АО «Сбербанк»	Тенге, Доллары США	2019 год	7-13,5%	7.140.637	1.411.827
АО «ALTYN BANK» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited)	Тенге	2019 год	12-13,75%	4.008.963	7.026.120
АО Нурбанк	Доллары США	2019 год	8%	-	96.521
				19.327.839	18.551.185
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(19.327.839)	(18.551.185)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				-	-

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Тенге	19.327.839	7.026.120
Доллар США	-	11.134.768
Евро	-	390.297
	19.327.839	18.551.185

АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»

22 мая 2015 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 25.000.000 долларов США для рефинансирования текущих займов в АО «Альфа Банк» и Amsterdam Trade Bank N.V., а также для пополнения оборотных средств.

Дата завершения данной кредитной линии 1 марта 2023 года. Кредитная линия обеспечена товарами Группы, балансовой стоимостью 4.135.723 тысячи тенге, некоторыми основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости, денежными средствами, поступающими на текущие банковские счета Группы по договорам с некоторыми покупателями.

ДБ АО «Сбербанк»

10 марта 2011 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 7.300.000 тысяч тенге. В августе 2012 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 11.593.225 тысяч тенге. 25 августа 2015 года Группа заключила соглашения об открытии кредитной линии на общую сумму 4.500.000 тысяч тенге. Задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года была полностью погашена в течение 2018 года.

Заём, полученный в 2018 году, подлежит оплате в течение 2019 года. Обеспечением данного займа являются некоторые основные средства, а также денежные средства, поступающие на текущие банковские счета Группы по договорам с некоторыми покупателями.

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путем проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа выполняла данные условия.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «ALTYN BANK» (Дочерний банк China Citic Bank Corporation Limited)

12 июня 2015 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 2.800.000 тысяч тенге для рефинансирования текущих займов в АО «Альфа Банк» и Amsterdam Trade Bank N.V., а также для пополнения оборотных средств. В декабре 2015 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 5.348.000 тысяч тенге со сроком действия 31 июля 2017 года.

В июле 2017 года Группа заключила дополнительное соглашение о предоставлении финансирования на общую сумму 7.100.000 тысяч тенге сроком до 5 июля 2020 года.

В мае 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении документарного финансирования на общую сумму 900.000 тысяч тенге со сроком действия по 1 августа 2018 года. В июле 2018 года дополнительным соглашением продлен срок до 31 декабря 2021 года.

Заём, полученный в 2018 году, подлежит оплате в течение 2019 года. Обеспечением по данному займу являются деньги, поступающие по определённым договорам с покупателями.

Договор займа требует от Группы соблюдения определённых финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путём проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа выполняла данные условия.

АО «Нурбанк»

28 мая 2014 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 4.300.000 тысяч тенге для пополнения оборотных средств со сроком действия по 28 мая 2017 года.

30 мая 2017 года Группа заключила Акцессорный Договор в рамках Соглашения об открытии кредитной линии от 28 мая 2014 года на сумму 290 тысяч долларов США сроком действия по 28 февраля 2018г.

Договор займа требовал от Группы соблюдения определённых финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путём проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не выполнила одно из условий. При этом санкции со стороны АО «Нурбанк» не были применены. По состоянию на 31 декабря 2018 года по финансовым и не финансовым условиям Группа выполняла данные условия.

Изменения в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	18.551.185	12.222.057
Получено денежными средствами	44.482.234	34.831.309
Вознаграждение уплаченное	(2.302.960)	(1.623.104)
Выплата основного долга денежными средствами	(45.300.625)	(29.287.770)
Начисленное вознаграждение	2.394.094	1.833.126
Курсовая разница	1.503.911	575.567
Сальдо на 31 декабря	19.327.839	18.551.185



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	8.007.257	4.694.001
	8.007.257	4.694.001

На 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам, представляла собой, в основном, задолженность за поставку ИТ оборудования и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов на торговую кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доллар США	4.810.249	3.491.537
Тенге	2.621.509	1.201.453
Российский рубль	517.110	
Евро	58.389	1.011
	8.007.257	4.694.001

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ / АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по договору составили 4.934.515 тысяча тенге, и представлены авансами, полученными Группой, в том числе от связанных сторон в сумме 484.915 тысячи тенге, за товары и услуги, поставка и выполнение которых в соответствии с условиями договоров запланированы в 2019 году.

По состоянию на 31 декабря 2017 года авансы полученные составили 184.980 тысяч тенге, и представлены авансами, полученными Группой от сторонних компаний, за товары и услуги, поставка и выполнение которых в соответствии с условиями договоров запланированы в 2018 году.

19. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2018 и 2017 годов прочая задолженность и начисленные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Обязательства по прочим налогам	851.749	7.302
Обязательство по уплате корпоративного подоходного налога у источника выплаты	31.024	28.243
Провизия по неиспользованным отпускам	58.766	48.484
Провизия по гарантийному ремонту	15.697	9.742
Прочая задолженность	38.334	52.498
	995.570	146.269

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по прочим налогам включают сумму налога на добавленную стоимость в размере 844.424 тысячи тенге, подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал 2018 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ВЫРУЧКА

За год по 31 декабря 2018 и 2017 годов выручка была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от реализации ИТ оборудования [i]	27.449.077	19.833.331
Доходы от реализации услуг [ii]	2.359.277	3.942.170
Доходы от аренды	198.917	106.625
Возврат проданного оборудования	(12.214)	(151.061)
	29.995.057	23.731.065

[i] За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, доходы от крупных клиентов ТОО «VS Trade», АО «Казакхтелеком», ТОО «FIT Leasing», ТОО «Тар-Строй» составили в совокупности 14.832.081 тысячу тенге и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, доходы от крупных клиентов, Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан, ТОО «VS Trade» и АО «Казтелерадио», составили в совокупности 11.583.456 тысяч тенге и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Стоимость реализованных товаров и услуг	23.227.665	18.793.784
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	279.929	318.552
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	73.899	50.144
Резерв по неиспользованным отпускам	-	1.741
Износ и амортизация	10.828	10.932
Начисление/(восстановление) резерва по гарантиям	5.955	(7.063)
Прочее	18.948	19.073
	23.617.224	19.187.163



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата и соответствующие налоги	371.659	389.326
Комиссия банков [i]	192.185	246.106
Начисление резерва на сомнительную задолженность (Примечание 10, 11)	22.644	3.221
Начисление резерва по денежным средствам, нетто (Примечание 13, 14)	1.356	
Начисление (восстановление) резерва по выданным займам, нетто (Примечание 12)	(1.275)	
Страхование	23.078	77.254
Износ и амортизация	149.839	78.195
Налоги	48.686	75.094
Профессиональные и консультационные услуги	36.360	43.090
Аренда офисных помещений	18.942	19.098
Транспортные услуги	13.126	17.264
Телекоммуникационные услуги	19.218	19.270
Коммунальные услуги	15.821	14.854
Командировочные расходы	10.911	19.140
Резерв по неиспользованным отпускам	12.912	(7.773)
Штрафы и пени	2.073	36.447
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	5.258	6.312
Спонсорство	5.793	57.250
Начисление / (восстановление) провизии на списание до чистой стоимости реализации (Примечание 9)	-	(7.665)
Прочее	63.260	36.288
	1.011.846	1.122.771

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

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата и соответствующие налоги	216.631	244.531
Профессиональные услуги	12.731	56.148
Транспортные услуги	43.978	63.490
Командировочные расходы	18.403	22.743
Страхование	-	3.122
Реклама	26.526	19.257
Ремонт и техническое обслуживание	32.454	19.095
Обучение персонала	7.688	13.060
Резерв по неиспользованным отпускам	(629)	673
Телекоммуникационные услуги	1.506	3.814
Износ и амортизация	15.269	3.270
Прочее	78.981	34.828
	453.538	484.031



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы при обмене валюты	(372.639)	(205.844)
Денежные средства, ограниченные в использовании	355	-
Денежные средства и краткосрочные депозиты	124.925	20.932
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(18.618)	(168.820)
Займы	(1.503.909)	(575.568)
Торговая кредиторская задолженность	(275.929)	154.610
	(2.045.815)	(774.690)

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Вознаграждения по краткосрочному займу	13.322	7.505
Вознаграждения по краткосрочному депозиту	1.521	7.141
	14.843	14.646

Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Проценты по займам	2.394.094	1.833.126
	2.394.094	1.833.126

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Доход Группы облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Основные компоненты расхода по подоходному налогу в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	113.448	90.535
Отложенный налог		
Расходы по отложенному налогу	(10.814)	5.084
Итого расход по подоходному налогу	102.634	95.619

Далее приводится сверка расхода по подоходному налогу с бухгалтерской прибылью, умноженной на нормативную ставку налога за 2018 и 2017 годы:



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до учёта подоходного налога	541.746	383.173
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке налога	108.349	76.635
Налоговый эффект статей, не подлежащих вычету для целей налогообложения		
Резерв на обесценение авансов выданных	(3.107)	(4.904)
Прочие расходы, не относимые на вычеты	(2.608)	23.888
Расход по подоходному налогу	102.634	95.619

На 31 декабря 2018 и 2017 годов компоненты активов/(обязательств) по отложенному налогу включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе		
	2018 год	2017 год	Отнесено на счета прибылей и убытков 2018 год	Отнесено на счета прибылей и убытков, 2017 год	Отнесено на резерв переоценки основных средств 2018 год
Активы по отложенному налогу					
Резерв на сомнительную задолженность	53.823	36.622	17.201	4.029	-
Резерв по неиспользованным отпускам	11.753	9.697	2.056	(1.071)	-
Резерв по гарантийному ремонту	3.139	1.948	1.191	(1.413)	-
Списание ТМЗ до чистой стоимости реализации	-	-	-	(1.533)	-
Начисленные проценты	19.723	9.476	10.247	(3.435)	-
Активы по отложенному налогу	88.438	57.743	30.695	(3.423)	
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(428.890)	(326.974)	(20.329)	2.406	(81.587)
Прочее	921	473	448	(4.067)	
Обязательства по отложенному налогу	(427.969)	(326.501)	(19.881)	(1.661)	(81.587)
Экономия (расход) по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка			10.814	(5.084)	-
Экономия (расход) по отложенному подоходному налогу, признанная в составе прочего совокупного дохода			-	-	(81.587)
Чистые обязательства по отложенному налогу на 31 декабря	(339.531)	(268.758)			



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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 основных средств и инвестиционной недвижимости.

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	(268.758)	(263.674)
Расход по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка	10.814	(5.084)
Расход по отложенному налогу, признанный в составе прочего совокупного дохода	(81.587)	-
Сальдо на 31 декабря	(339.531)	(268.758)

27. 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.

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Долгосрочные предоставленные займы (Примечание 12)	Краткосрочные предоставленные займы (Примечание 12)	Обязательства по договору / Авансы полученные (Примечание 12)
Компании, находящиеся под общим контролем			
На 31 декабря 2018 года	258.878		484.915
На 31 декабря 2017 года		224.000	

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Доходы от реализации продукции и услуг	Доходы от аренды	Приобретения
Компании, находящиеся под общим контролем			
За 2018 год	447.312		
За 2017 год	28.639	843	

Движение выданных займов, компании, находящейся под общим контролем, раскрыто в Примечании 12.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2018 и 2017 годах ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составила 48.836 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2017 год: 48.136 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по договору.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2018 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Судебные процессы и иски

В ходе текущей деятельности у Группы имеются судебные разбирательства и претензии. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые активы Группы включают предоставленные займы и торговую и прочую дебиторскую задолженность. 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.

Валютный риск

В связи с наличием займов и торговой кредиторской задолженности, выраженных в иностранных валютах, на отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов иностранных валют к тенге. Наиболее существенный риск относится к изменению курса доллара США.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США		
2018 год	20,00%	847,738
	-5,00%	(211,934)
2017 год	5,00%	(726,478)
	-5,00%	726,478

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными покупателями и другими контрагентами. 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. На 31 декабря 2018 года у Группы было 4 покупателя (2017: 3 покупателя), каждый из которых имел задолженность более 1.000.000 тыс. тенге, что составляет 74% (2017 год: 72%) всей торговой дебиторской задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели являются кредитоспособными, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и производят оплаты в сроки, предусмотренные контрактами. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости дебиторской задолженности, предоставленных займов и средств на счетах в банках, раскрытых в *Примечаниях 10, 12, 13 и 14*.

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

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами, по банкам, которые являются контрагентами Группы:

	Рейтинг, 2018	Агентство	2018 год	2017 год
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	BB/стабильный/ B, kzA+	Standard & Poor's	94.814	12.281
АО «Банк ЦентрКредит»	B/стабильный/B, kzBBB- B-	Standard & Poor's	32.781	19.595
АО «Нурбанк»	/негативный/B, kzBB- Ba3/стабильный/ NP	Standard & Poor's	4.700.378	12.628
ДБ АО «Сбербанк»	Ba2/стабильный/ NP, A2.kz	Moody's	1.591.316	15.923
АО «ALTYN BANK» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited)	NR	Moody's	2.178.629	63.830
АО «Казкоммерцбанк»	BB- /стабильный/B, kzA	Standard & Poor's	-	189
АО ДБ «Альфа-Банк»			15.615	5.773
Дочерняя организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	BB+/стабильный /B, kzAA-	Standard & Poor's	134	277
			8.613.667	130.496



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 объёме, 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:

На 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	-	8.007.257	-	8.007.257
Займы	-	3.798.066	15.529.773	19.327.839
	-	11.805.323	15.529.773	27.335.096

На 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	17.578	4.676.423	-	4.694.001
Займы	-	11.071.470	7.479.715	18.551.185
	17.578	15.747.893	7.479.715	23.245.186

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.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 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	2018 год	2017 год
Займы	19.327.839	18.551.185
Торговая кредиторская задолженность	8.007.257	4.694.001
Минус денежные средства и эквиваленты	(8.512.010)	(136.678)
Чистая задолженность	18.823.086	23.108.508
Собственный капитал	5.061.425	4.362.055
Коэффициент доли заёмных средств	3.72	5.30



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых инструментов

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2018 год	Справедли- вая стоимость 2018 год	Балансовая стоимость 2017 год	Справедливая стоимость 2017 год
Финансовые активы				
Денежные средства, краткосрочные депозиты и денежные средства, ограниченные в использовании	8.620.999	8.620.999	138.031	138.031
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16.518.056	16.518.056	18.028.285	18.028.285
Долгосрочная дебиторская задолженность	3.462	3.462	3.738	3.738

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2018 год	Справедли- вая стоимость 2018 год	Балансовая стоимость 2017 год	Справедливая стоимость 2017 год
Финансовые обязательства				
Займы	19.327.839	19.327.839	18.551.185	18.551.185
Торговая кредиторская задолженность	8.007.257	8.007.257	4.694.001	4.694.001

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, предоставленных займов, торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие их краткосрочного характера.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В течение периода после отчетной даты по дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа погасила 4.388.450 тысяч тенге по займам, полученным от АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Limited), и получила 4.388.450 тысяч тенге в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

В течение периода после отчетной даты по дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа погасила 6.389.705 тысячу тенге по займам, полученным от АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана», и получила 11.980 тысяч долларов США и 2.551.680 тысяч тенге в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

