

АО «Логиком»

Формы годовой консолидированной финансовой отчётности,  
подготовленные в соответствии с Приказом Министерства  
Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года

*За год по 31 декабря 2014 года  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Заключение независимых аудиторов

**Формы годовой консолидированной финансовой отчётности**

Консолидированный бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Консолидированный отчёт о прибылях и убытках (форма № 2).....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств (форма № 3).....	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале (форма № 4).....	7-11
Пояснительная записка к формам годовой консолидированной финансовой отчётности.....	12-47

## **Заклучение независимых аудиторов**

Акционеру АО «Логиком»

Мы провели аудит прилагаемых форм консолидированной финансовой отчётности АО «Логиком» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, которая включает Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «консолидированные формы отчётности»). Консолидированные формы отчётности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

### **Ответственность руководства в отношении консолидированных форм отчётности**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированных форм отчётности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм отчётности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных консолидированных формах отчётности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемых консолидированных форм отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированных формах отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированных форм отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированных форм отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированных форм отчётности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

### **Мнение**

По нашему мнению, консолидированные формы отчётности АО «Логиком» и его дочерних организаций на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение Группы на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

**Основа учёта**

Не изменяя наше заключение, мы обращаем внимание на тот факт, что консолидированные формы отчётности подготовлены для оказания Группе содействия в выполнении требований Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Как результат, консолидированные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.


**Прочие аспекты**

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчёт для акционеров Группы от 1 июня 2015 года.

*Ernst & Young LLP*

---

Пол Кон  
Партнер по аудиту

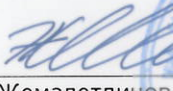


---

Рустамжан Саттавов  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ MF-0000060 от 6 января 2012 года

1 июня 2015 года



---

Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,  
№ 0000003, выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «Логиком»  
 Вид деятельности организации: Производство компьютеров и периферийного оборудования  
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество  
 Среднегодовая численность работников: 286 человек  
 Субъект предпринимательства: крупного  
 Юридический адрес организации: 050056, г. Алматы, ул. Аральская, 8

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	138.900 ✓	509.208
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	10.333.792 ✓	9.829.466
Текущий подоходный налог	017	5.855 ✓	12.303
Запасы	018	3.448.147 ✓	3.849.079
Прочие краткосрочные активы	019	5.758.976 ✓	848.269
<b>Итого краткосрочных активов (сумма стр. с 010 по 019)</b>	100	<b>19.685.670</b>	<b>15.048.325</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	599.145 ✓	4.831
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	73.956 ✓	65.811
Основные средства	118	1.853.890 ✓	1.911.317
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	2.947 ✓	2.985
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма стр. с 110 по 123)</b>	200	<b>2.529.938</b>	<b>1.984.944</b>
<b>Баланс (стр. 100 + стр. 101 + стр. 200)</b>		<b>22.215.608 ✓</b>	<b>17.033.269</b>

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

В тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	13.965.775	10.147.117
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	338.306
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1.212.530	620.327
Краткосрочные резервы	214	47.095	42.274
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	2.214.602	1.992.530
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма стр. с 210 по 217)</b>	300	17.440.002	13.140.554
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продаж	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	644.018	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	243.268	253.545
Прочие долгосрочные обязательства	316		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма стр. с 310 по 316)</b>	400	887.286	253.545
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1.385.514	1.385.514
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	801.895	815.022
Нераспределенная прибыль	414	1.700.911	1.438.634
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма стр. с 410 по 414)</b>	420	3.888.320	3.639.170
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (стр. 420 +/- стр. 421)</b>	500	3.888.320	3.639.170
<b>Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)</b>		22.215.608	17.033.269

Президент



Главный бухгалтер

Швалов С.А.

Демиденко Н.С.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	Код строки	В тысячах тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	25.674.953	24.847.054
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(22.487.150)	(22.636.919)
<b>Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)</b>	012	<b>3.187.803</b>	2.210.135
Расходы по реализации	013	(456.857)	(509.517)
Административные расходы	014	(802.140)	(778.523)
Прочие расходы	015	(2.986)	(6.008)
Прочие доходы	016	7.393	10.682
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- стр. с 012 по 016)</b>	020	<b>1.933.213</b>	926.769
Доходы по финансированию	021	-	7.795
Расходы по финансированию	022	(1.125.814)	(655.900)
Прочие неоперационные доходы	024	-	1.580
Прочие неоперационные расходы	025	(494.583)	(46.470)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- стр. с 020 по 025)</b>	100	<b>312.816</b>	233.774
Расходы по подоходному налогу	101	(63.666)	(60.675)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 - стр. 101)</b>	200	<b>249.150</b>	173.099
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (стр. 200 + стр. 201) относимая на:</b>	300	<b>249.150</b>	173.099
Собственников материнской организации		249.150	173.099
Долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 410 по 420)</b>	400	<b>-</b>	-
В том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытки) ассоциированных	412	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
**(продолжение)**

Форма № 2

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	В тысячах тенге
			За предыдущий период
<b>Общая совокупная прибыль (стр. 300 + стр. 400)</b>	500	<b>249.150</b>	173.099
Общая совокупная прибыль относимая на:		-	-
собственников материнской организации		<b>249.150</b>	173.099
Доля неконтролируемых собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	<b>118,68</b>	82,46
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
От продолжающей деятельности, тенге		-	-
От прекращенной деятельности, тенге		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
От продолжающей деятельности, тенге		-	-
От прекращенной деятельности, тенге		-	-

Президент



Швалов С.А.

Главный бухгалтер

Деменко Н.С.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчетности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**(прямой метод)**

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	Код строки	В тысячах тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 011 по 016)</b>	010	<b>36.962.378</b>	24.960.979
в том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	<b>22.297.783</b>	14.918.654
Прочая выручка	012	-	-
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	<b>14.565.164</b>	9.926.603
Поступления по договорам страхования	014	-	-
Полученные вознаграждения	015	-	-
Прочие поступления	016	<b>99.431</b>	115.722
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 021 по 027)</b>	020	<b>(40.131.624)</b>	(29.630.072)
в том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	<b>(8.567.923)</b>	(19.078.756)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	<b>(28.324.968)</b>	(7.566.991)
Выплаты по оплате труда	023	<b>(501.173)</b>	(418.445)
Выплаты вознаграждения	024	<b>(941.254)</b>	(638.113)
Выплаты по договорам страхования	025	-	-
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	<b>(1.322.706)</b>	(672.917)
Прочие выплаты	027	<b>(473.600)</b>	(1.254.850)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)</b>	030	<b>(3.169.246)</b>	(4.669.093)
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 041 по 051)</b>	040	-	79.184
в том числе:			
Реализация основных средств	041	-	45.877
Реализация нематериальных активов	042	-	-
Реализация других долгосрочных активов	043	-	33.061
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
Реализация прочих финансовых активов	047	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
Полученные дивиденды	049	-	-
Полученные вознаграждения	050	-	-
Прочие поступления	051	-	246

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**(прямой метод) (продолжение)**

Форма № 3

Наименование показателей	Код строки	В тысячах тенге	
		За отчётный период	За предыдущий период
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>(48.499)</b>	<b>(116.660)</b>
в том числе:			
Приобретение основных средств	061	(48.114)	(115.547)
Приобретение нематериальных активов	062	(385)	(1.113)
Приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
Предоставление займов	068	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
Прочие выплаты	071	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 060)</b>	<b>080</b>	<b>(48.499)</b>	<b>(37.476)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма стр. с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>55.039.308</b>	<b>30.761.802</b>
в том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	1
Получение займов	092	55.039.308	28.982.521
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	1.779.280
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма стр. с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>(52.191.871)</b>	<b>(25.922.072)</b>
в том числе:			
Погашение займов	101	(52.191.871)	(23.651.884)
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	-	(15.000)
Выплата собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	-	(2.255.188)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 090 - стр. 100)</b>	<b>110</b>	<b>2.847.437</b>	<b>4.839.730</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 080 + стр. 110)</b>	<b>130</b>	<b>(370.308)</b>	<b>133.161</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода</b>	<b>140</b>	<b>509.208</b>	<b>376.047</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода</b>	<b>150</b>	<b>138.900</b>	<b>509.208</b>

Президент



Главный бухгалтер

Швалов С.А.

Демиденко Н.С.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль	Всего		
На 1 января 2013 года	010	1.385.513	-	-	829.377	1.266.180	3.481.070	-	3.481.070
Изменения в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	1.385.513	-	-	829.377	1.266.180	3.481.070	-	3.481.070
Общая совокупная прибыль всего (стр. 210 + стр. 220)	200	-	-	-	(14.355)	187.454	173.099	-	173.099
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	173.099	173.099	-	173.099
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 221 по 229)	220	-	-	-	(14.355)	14.355	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(14.355)	14.355	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма стр. с 310 по 318)</b>	<b>300</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15.000)</b>	<b>(14.999)</b>	<b>(14.999)</b>
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	1	-	-	-	-	1	1
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределённая прибыль	Всего		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(15.000)	(15.000)	-	(15.000)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 1 января 2014 года (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300)</b>	400	<b>1.385.514</b>	-	-	<b>815.022</b>	<b>1.438.634</b>	<b>3.639.170</b>	-	<b>3.639.170</b>
Изменения в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Пересчитанное сальдо (стр. 400 +/- стр. 401)</b>	500	<b>1.385.514</b>	-	-	<b>815.022</b>	<b>1.438.634</b>	<b>3.639.170</b>	-	<b>3.639.170</b>
<b>Общая совокупная прибыль всего (стр. 610 + стр. 620)</b>	600	-	-	-	<b>(13.127)</b>	<b>262.277</b>	<b>249.150</b>	-	<b>249.150</b>
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	249.150	249.150	-	249.150
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма стр. с 621 по 629)</b>	620	-	-	-	<b>(13.127)</b>	<b>13.127</b>	-	-	-
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(13.127)	13.127	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма стр. с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

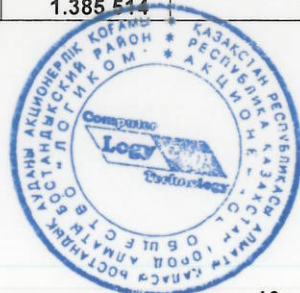
Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль	Всего		
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за и минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 года (стр. 500 + стр. 600 + стр. 700)</b>	<b>800</b>	<b>1.385.514</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>801.895</b>	<b>1.700.911</b>	<b>3.888.320</b>	<b>-</b>	<b>3.888.320</b>

Президент

Главный бухгалтер



Швалов С.А.

Демиденко Н.С.

Прилагаемая пояснительная записка на страницах с 12 по 47 является неотъемлемой частью данных форм годовой финансовой отчётности.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

### 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

Компания осуществляет деятельность по реализации и внедрению решений в области ИТ, сборке и продаже ИТ оборудования. Компания и её дочерние компании (совместно именуемые «Группа»), указанные в *Примечании 3*, располагают производственными мощностями в городе Алматы и реализует производимую продукцию, в основном, в Республике Казахстан.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Страна регистрации/ гражданство	2014	2013
KS8 Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%
		100,00%	100,00%

Настоящие формы консолидированной финансовой отчётности (далее «консолидированная финансовая отчётность») Группы были утверждены к выпуску руководством Группы 1 июня 2015 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

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

### 3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 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 рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией 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.

В настоящую консолидированную финансовую отчётность были включены следующие дочерние организации:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 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%

11 марта 2013 года Группа продала свою 100% долю участия в ТОО «Сайкан». Сумма полученного вознаграждения составила 300 тысяч тенге. Активы и обязательства ТОО «Сайкан» на дату выбытия, а также результат выбытия представлены в *Примечании 27*.

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2014 года или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные организации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»;
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»;
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов».

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные организации»*

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчётность*», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Компания не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»*

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет соглашений о взаимозачёте.

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

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

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы не имелось производных инструментов в течение отчётного или предыдущего периодов.

##### *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»*

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признаётся. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «*Резервы, условные обязательства и условные активы*» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начавшихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»*

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырём стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 *«Первое применение международных стандартов финансовой отчётности»*. Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа уже готовит свою консолидированную финансовую отчётность по МСФО.

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

##### *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 год, 2010 год и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 9 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

##### *МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе.

Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы к консолидированной финансовой отчётности.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»*

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»*

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

##### *Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»*

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

##### *Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»*

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

##### *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)*

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания).

Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

#### **Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

#### Иностранная валюта

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, денонмированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу спот на каждую отчётную дату.

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.

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 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллар США	182,35	154,06
Евро	221,97	211,17
Российский рубль	3,17	4,69

#### Основные средства

Незавершенное строительство и оборудование 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 справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (по зданиям) и 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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД 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. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. 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:

	<b>Годы</b>
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	3-14
Транспортные средства	3-10
Прочее	10-12

Земля не подлежит износу.

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе 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.



## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

### **4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную 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 обесцененным 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.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, 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 отчёте о прибыли или убытке 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

#### **Финансовые активы**

##### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие суммы к получению.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

##### *Займы и дебиторская задолженность*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе в состав затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относятся долгосрочная дебиторская задолженность и торговая дебиторская задолженность. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 8 и 10*, соответственно.

##### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

##### *Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном 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, 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, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в нем. 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.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Обесценение финансовых активов**

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

#### *Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, а убыток признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Кредиты и займы*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 15*.

##### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

##### *Прекращение признания*

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

#### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

#### **Оценка по 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 отчётности, представлено в *Примечании 29*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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 определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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 отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного 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 источников справедливой стоимости, как указано выше.

#### **Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

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

- Сырьё 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 займам и займам.

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.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценочные обязательства

##### *Общие*

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется 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 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. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

#### Вознаграждение работникам

##### *Социальный налог*

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

##### *Пенсионные отчисления*

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

#### 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*

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

##### *Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесённые 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 признаётся в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Признание дохода**

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

#### *Продажа товаров*

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

#### *Предоставление услуг*

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

#### *Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, 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 совокупном доходе.

#### **Признание расходов**

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

#### *Затраты по заимствованиям*

Затраты по заимствованиям, 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 заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заёмными средствами.

#### **Налоги**

#### *Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль 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.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налоги (продолжение)

##### *Текущий налог на прибыль (продолжение)*

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в консолидированном отчёте о 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 учитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

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

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

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

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

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

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

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



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 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 отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки 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.

#### Суждения

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

#### *Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости*

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Кроме того, Группа оценивает землю и здания и сооружения в составе основных средств на основе модели переоценки, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. В 2014 и 2013 годах Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов и признала в 2014 году расход от изменения справедливой стоимости на сумму 1.998 тысяч тенге (2013 год: доход на сумму 3.161 тысяча тенге) (*Примечание 7*).

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не проводила переоценку основных средств.

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

#### *Налоги*

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 19* и условных налоговых обязательствах в *Примечании 28*.

#### *Резервы*

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для расчёта сомнительной задолженности используется существенная оценка. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2014 года были сформированы резервы на сомнительную задолженность в размере 10.759 тысяч тенге (в 2013 году: 21.806 тысяч тенге) (*Примечания 10, 11*).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ****Строка 118. Основные средства**

Ниже представлены изменения в основных средствах и прочих долгосрочных активов за год по 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавершённое строительство*</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость или оценка</b>							
<b>На 1 января 2013 года</b>	354.297	1.418.308	137.177	102.191	93.253	33.117	2.138.343
Поступления	-	2.706	36.452	10.474	13.939	33.803	97.374
Переводы	-	9.372	57.279	111	158	(66.920)	-
Выбытия	-	-	(37.703)	(112.776)	(9.973)	-	(160.452)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	354.297	1.430.386	193.205	-	97.377	-	2.075.265
Поступления	-	-	<b>30.022</b>	-	<b>3.362</b>	<b>4.835</b>	<b>38.219</b>
Переводы	-	<b>(150.975)</b>	<b>157.747</b>	-	<b>(1.937)</b>	<b>(4.835)</b>	-
Выбытия	-	-	<b>(15.357)</b>	-	<b>(8.057)</b>	-	<b>(23.414)</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>354.297</b>	<b>1.279.411</b>	<b>365.617</b>	-	<b>90.745</b>	-	<b>2.090.070</b>
<b>Накопленный износ</b>							
<b>На 1 января 2013 года</b>	-	-	68.054	31.863	46.685	-	146.602
Начисленный износ	-	43.489	34.489	4.405	8.850	-	91.233
Выбытия	-	-	(28.545)	(36.268)	(9.074)	-	(73.887)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	-	43.489	73.998	-	46.461	-	163.948
Начисленный износ	-	<b>34.990</b>	<b>49.425</b>	-	<b>9.995</b>	-	<b>94.410</b>
Переводы	-	<b>(60.442)</b>	<b>61.027</b>	-	<b>(585)</b>	-	-
Выбытия	-	-	<b>(15.069)</b>	-	<b>(7.109)</b>	-	<b>(22.178)</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	-	<b>18.037</b>	<b>169.381</b>	-	<b>48.762</b>	-	<b>236.180</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2013 года</b>	354.297	1.418.308	69.123	70.328	46.568	33.117	1.991.741
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	354.297	1.386.897	119.207	-	50.916	-	1.911.317
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>354.297</b>	<b>1.261.374</b>	<b>196.236</b>	-	<b>41.983</b>	-	<b>1.853.890</b>

\* Незавершённое строительство относится к прочим долгосрочным активам.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

#### Строка 118. Основные средства (продолжение)

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

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	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>39.915</b>	<b>646.998</b>	<b>196.236</b>	–	<b>41.983</b>	–	<b>925.132</b>
На 31 декабря 2013 года	39.915	665.358	119.207	–	50.916	–	875.396

Основные средства, выбывшие в течение 2013 года, представляют собой, преимущественно, основные средства, ранее принадлежащие дочерней организации, ТОО «Сайкан». ТОО «Сайкан» было продано в 2013 году (*Примечание 27*).

На 31 декабря 2014 года некоторые объекты основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 1.613.984 тысяч тенге (2013 год: 1.269.588 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 15*).

На 31 декабря 2014 года Группой были списаны все основные средства, которые были полностью амортизированы. На 31 декабря 2013 года основные средства с первоначальной стоимостью 24.449 тысяч тенге были полностью амортизированы.

### 7. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

#### Строка 117. Инвестиционное имущество

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Стоимость</b>			
<b>На 1 января 2013 года</b>	95.402	647.099	742.501
Поступления	4.500	11.408	15.908
Корректировка справедливой стоимости	12.859	(9.698)	3.161
Выбытия	(81.454)	(614.305)	(695.759)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	31.307	34.504	65.811
Поступления	2.153	7.990	10.143
Корректировка справедливой стоимости	1.700	(3.698)	(1.998)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>35.160</b>	<b>38.796</b>	<b>73.956</b>

На 31 декабря 2014 года некоторые объекты инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 19.954 тысячи тенге (2013 год: 27.445 тысяч тенге), были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Компании (*Примечание 15*).

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «BEM Appraisal» по состоянию на 31 декабря 2014 года. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 7. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (продолжение)

#### Строка 117. Инвестиционное имущество (продолжение)

Выбытия инвестиционной недвижимости в 2013 году представляют собой, в основном, инвестиционную недвижимость, ранее принадлежащую дочерней организации, ТОО «Сайкан». Данная инвестиционная недвижимость, преимущественно, включала в себя земельные участки и нежилые помещения, которые предоставлялись в аренду. ТОО «Сайкан» было продано в 2013 году (*Примечание 27*).

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	1.304	18.821
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(192)	(2.380)
<b>Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости</b>	<b>1.112</b>	<b>16.441</b>

### 8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

#### Строка 115. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью от НК АО «Казахстан Темір Жолы» за ИТ оборудование и строительно-монтажные работы на сумму 594.587 тысяч тенге. В соответствии с условиями договора реализации ИТ оборудования, задолженность подлежит погашению 31 декабря 2016 года. При первоначальном признании данная дебиторская задолженность была отражена по справедливой стоимости, посчитанной по рыночной ставке 10,3%. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью в сумме 129.182 тысяч тенге далее будет учитываться как доходы по финансированию, а в момент признания была отнесена на финансовый расход (*Примечание 24*). В связи с образованием данной дебиторской задолженности в конце декабря 2014 года, амортизация дисконта будет начисляться с 2015 года.

### 9. ЗАПАСЫ

#### Строка 018. Запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Товары	3.210.076	3.814.727
Готовая продукция	192.735	27.457
Материалы	19.471	11.468
Незавершенное производство	25.865	7.631
Минус: провизия на списание до чистой стоимости реализации	-	(12.204)
	<b>3.448.147</b>	<b>3.849.079</b>

Товары представляют собой реализуемые Группой электронное оборудование, электронные компоненты, компьютеры и комплектующие, а также радиоэлектронные устройства. Товары, балансовой стоимостью 3.371.094 тысячи тенге, являются предметом обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 15*).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>На 1 января</b>	<b>(12.204)</b>	<b>(6.365)</b>
Начисление провизии на списание до реализационной стоимости ( <i>Примечание 22</i> )	12.204	(5.839)
<b>На 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>(12.204)</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

#### Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	10.328.296	9.346.807
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	–	479.918
Прочая дебиторская задолженность	16.255	21.569
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(10.759)	(18.828)
	<b>10.333.792</b>	<b>9.829.466</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность АО «Национальные Информационные Технологии» и НК АО «Казахстан Темір Жолы» за ИТ оборудование на сумму 5.190.459 тысяч тенге и 2.440.654 тысяч тенге, соответственно. (2013 год: 4.246.807 тысяч тенге и 504.107 тысяч тенге, соответственно).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>На 1 января</b>	<b>(18.828)</b>	<b>(8.844)</b>
(Начисление)/восстановление резерва (Примечание 22)	700	(9.984)
Списания	7.369	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>(10.759)</b>	<b>(18.828)</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 12 месяцев
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	
2014 год	10.333.792	5.783.781	291.176	–	–	12.028	4.246.807
2013 год	9.829.466	9.243.874	584.607	248	635	102	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Тенге	10.218.520	9.829.466
Доллар США	115.272	–
	<b>10.333.792</b>	<b>9.829.466</b>

### 11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

#### Строка 019. Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Авансы, выданные за товары третьим сторонам	5.551.803	740.433
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	201.037	96.485
Авансы, выданные за товары связанным сторонам (Примечание 26)	–	5.301
Налог на добавочную стоимость	–	4.313
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	6.136	4.715
Минус: резерв по обесценению авансов выданных	–	(2.978)
	<b>5.758.976</b>	<b>848.269</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

#### Строка 019. Прочие краткосрочные активы (продолжение)

На 31 декабря 2014 года авансы выданные относились, преимущественно, к авансам, выданным за поставку ИТ оборудования компаниям ТОО «VS Trade» и «Hewlett-Packard» в сумме 3.912.599 тысяч тенге и 552.225 тысяч тенге, соответственно. Поставка данного оборудования будет осуществлена в 2015 году.

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

Изменения в резерве на сомнительную задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>На 1 января</b>	<b>(2.978)</b>	(2.962)
(Начисление)/восстановление резерва (Примечание 22)	268	(16)
Списание	2.710	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>-</b>	(2.978)

### 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

#### Строка 010. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Денежные средства на текущих банковских счётах в тенге	137.827	505.974
Денежные средства в кассе в тенге	1.073	3.234
	<b>138.900</b>	509.208

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов денежные средства в банке являются беспроцентными.

### 13. КАПИТАЛ

#### Строка 410. Уставный (акционерный) капитал

Простые акции, разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные:

	Количество простых акций	Уставный капитал, в тысячах тенге
<b>На 1 января 2013 года</b>	2.099.263	1.385.513
Взнос в уставный капитал	1	1
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	2.099.264	1.385.514
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>2.099.264</b>	<b>1.385.514</b>

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов и имеют право на один голос за одну акцию на собраниях акционеров.

В течение 2014 года, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды по своим простым акциям. В течение 2013 года, Группой были объявлены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 15.000 тысяч тенге. В 2013 году дивиденды на 1 акцию составили 7,15 тенге.

#### *Прибыль на акцию*

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. КАПИТАЛ (продолжение)

#### Строка 410. Уставный (акционерный) капитал (продолжение)

##### Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	<b>249.150</b>	173.099
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	<b>2.099.264</b>	2.099.264
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге</b>	<b>118,68</b>	82,46

В соответствие с листинговыми требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа раскрывает итогов активы за вычетом итогов нематериальных активов, обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленная на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2013 года, данный показатель составил 1.851 тенге (2013 год: 1.732 тенге).

#### Строка 413. Резервы

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	2013
<b>На 1 января</b>	<b>815.022</b>	829.377
Амортизация за вычетом отсроченного налога	<b>(13.127)</b>	(14.355)
<b>На 31 декабря</b>	<b>801.895</b>	815.022

### 14. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

#### Строка 313. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженностью перед компанией «Microsoft Ireland Operations Ltd» за ИТ оборудование и за услуги по разработке программного обеспечения на сумму 644.018 тысяч тенге. Компания «Microsoft Ireland Operations LTD» является одним из крупных поставщиков лицензионного программного обеспечения Группы.

В соответствии с условиями договора поставки ИТ оборудования, задолженность подлежит погашению двумя частями в 2016 и 2017 годах. При первоначальном признании данная кредиторская задолженность была отражена по справедливой стоимости, посчитанная по рыночной ставке 10,3%. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью в сумме 146.238 тысяч тенге далее будет учитываться как расход по финансированию, а в момент признания была отнесена на себестоимость данного оборудования, которое было полностью реализовано Группой по состоянию на 31 декабря 2014 года. В связи с образованием данной кредиторской задолженности в конце декабря 2014 года, амортизация дисконта будет начисляться с 2015 года.

### 15. ЗАЙМЫ

#### Строка 210. Займы

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	<b>2014</b>	2013
АО «Альфа банк»	Тенге,				
	Доллары США	2015	5,5%-10%	<b>5.412.966</b>	4.086.797
АО «Сбербанк»	Тенге,				
	Доллары США	2015	6,75%-11,25%	<b>4.010.946</b>	3.970.322
АО «Нурбанк»	Тенге,				
	Доллары США	2017	6%-9%	<b>2.717.644</b>	-
АО «Амстердамский Торговый Банк»	Доллары США	2015	8%-9,5%	<b>1.824.219</b>	2.089.998
				<b>13.965.775</b>	10.147.117
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				<b>(13.965.775)</b>	(10.147.117)
<b>Суммы к погашению более чем через 12 месяцев</b>					-

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Строка 210. Займы (продолжение)

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Тенге	11.734.088	6.093.407
Доллар США	2.231.687	4.053.710
	13.965.775	10.147.117

#### *АО «Альфа Банк»*

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

Займ по состоянию на 31 декабря 2013 года был полностью погашен в течение 2014 года.

Займ, полученный в 2014 году, подлежит оплате в течение 2015 года. Займ обеспечен правом требования денег, поступающих в будущем по контрактам с покупателями, некоторыми основными средствами и инвестиционной недвижимостью с балансовой стоимостью 487.732 тысяч тенге и 19.954 тысяч тенге соответственно, а также товаром в обороте на сумму 3.371.094 тысячи тенге.

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых условий. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не выполняла эти условия. Банком не будут применяться какие-либо санкции вследствие несоблюдения требуемых условий в случае погашения данного займа до 30 мая 2015 года.

#### *АО «Сбербанк»*

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

Займ по состоянию на 31 декабря 2013 года был полностью погашен в течение 2014 года.

Займ, полученный в 2014 году, подлежит оплате в течение 2015 года. Обеспечением данного займа являются основные средства балансовой стоимостью 2.183.384 тысячи тенге, деньги, поступающие по определенным договорам с покупателями, а также все товары в обороте.

#### *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.

Займ, полученный в 2014 году, подлежит оплате в течение 2015 года. Займ обеспечен правом требования денег, поступающих в будущем по контрактам Группы с покупателями и по контрактам ТОО «VS Trade» с покупателями.

#### *АО «Амстердамский Торговый Банк»*

25 июля 2012 года Группа заключила договор займа на общую сумму 15.000.000 долларов США для пополнения оборотных средств.

Займ по состоянию на 31 декабря 2013 года был полностью погашен в течение 2014 года.

Займ, полученный в 2014 году, подлежит оплате в течение 2015 года. Займ обеспечен правом требования денег, поступающих в будущем по контрактам с покупателями, некоторыми основными средствами и инвестиционной недвижимостью с балансовой стоимостью 487.732 тысяч тенге и 19.954 тысяч тенге соответственно, а также товаром в обороте на сумму 3.371.094 тысячи тенге.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Строка 212. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Облигации	-	320.670
Вознаграждение по облигационному займу	-	17.636
	-	338.306

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

### 17. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

#### Строка 213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2014 и 2013 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	1.212.530	620.327
	1.212.530	620.327

На 31 декабря 2014 и 2013 годов торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам, представляла собой, в основном, задолженность за поставку компьютерного оборудования и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию.

По состоянию на 31 декабря 2014 года общая кредиторская задолженность включала задолженность перед ТОО «Abris Distribution – Kazakhstan» и ТОО «Хьюлетт Паккард (К)» в сумме 245.442 тысяч тенге и 210.248 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года общая кредиторская задолженность включала задолженность перед «Microsoft Ireland Operations LTD» в сумме 172.862 тысячи тенге (2013 год: 301.260 тысяч тенге).

На 31 декабря 2014 и 2013 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>	2014	2013
Тенге	859.204	211.518
Доллары США	353.256	320.528
Евро	70	51.000
Российские рубли	-	37.281
	1.212.530	620.327

### 18. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

#### Строка 214. Краткосрочные резервы

На 31 декабря 2014 и 2013 годов краткосрочные резервы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Обязательства по неиспользованным отпускам	34.912	30.270
Обязательства по гарантийному ремонту	12.183	12.004
	47.095	42.274

На 31 декабря 2014 и 2013 годов краткосрочные резервы были преимущественно выражены в тенге.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Строка 217. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Авансы, полученные за товары от третьих сторон	<b>1.803.859</b>	1.844.131
Налоги	<b>403.059</b>	135.189
Прочее	<b>7.684</b>	13.210
	<b>2.214.602</b>	1.992.530

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы полученные представлены преимущественно авансом, полученным Группой от АО «ДБ Сбербанк» и ТОО «Сайкан» в сумме 742.965 тысяч тенге и 561.300 тысяча тенге, соответственно, за товары, поставка которых, в соответствии с условиями договора, запланирована в 2015 году.

По состоянию на 31 декабря 2013 года авансы полученные представлены преимущественно авансом, полученным Группой в сумме 1.652.610 тысяч тенге от Резервного Центра Национального Банка за товары.

По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства по налогам включают, преимущественно, обязательства по налогу, удерживаемому у источника выплаты, в сумме 328.211 тысяч тенге за услуги по разработке программного обеспечения (2013 год: 122.667 тысяч тенге). Данные услуги были, преимущественно, приобретены у компании «Microsoft Ireland Operations Ltd» (Ирландия).

На 31 декабря 2014 и 2013 годов прочая задолженность и начисленные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

### 20. ВЫРУЧКА

#### Строка 010. Выручка

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Доходы от реализации товаров	<b>24.852.605</b>	24.124.570
Доходы от реализации услуг	<b>1.223.684</b>	650.586
Доходы от аренды	<b>61.792</b>	73.583
Возврат проданной продукции	<b>(463.128)</b>	(1.685)
	<b>25.674.953</b>	24.847.054

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

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, доходы от двух крупных клиентов, ТОО «LC Trade» и НК АО «Казахстан Темір Жолы», составили 5.277.588 тысяч тенге и 2.383.351 тысяч тенге, соответственно, и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

#### Строка 011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Стоимость реализованной продукции	21.675.578	22.098.736
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	732.619	455.352
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	55.919	61.345
Износ и амортизация	14.267	13.173
Начисление/(восстановление) резерва по гарантиям	178	(1.129)
Прочее	8.589	9.442
	<b>22.487.150</b>	<b>22.636.919</b>

### 22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

#### Строка 014. Административные расходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	305.679	298.948
Комиссия банков	104.206	93.871
Износ и амортизация	75.704	74.518
Налоги	61.067	43.295
Профессиональные и консультационные услуги	57.561	46.857
Штрафы и пени	33.719	6.538
Коммунальные услуги	29.842	39.809
Аренда офисных помещений	24.583	23.879
Транспортные услуги	23.579	15.495
Телекоммуникационные услуги	19.057	24.050
Страхование	15.274	14.564
Спонсорство	10.382	28.163
Командировочные расходы	9.936	8.723
Ремонт и техническое обслуживание основных средств (Восстановление)/начисление провизии на списание до чистой стоимости реализации ( <i>Примечание 9</i> )	9.024	23.350
Начисление / (восстановление резерва) на сомнительную задолженность ( <i>Примечание 10, 11</i> )	(12.204)	5.839
Прочее	35.699	20.624
	<b>802.140</b>	<b>778.523</b>

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

#### Строка 013. Расходы по реализации

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	302.816	197.569
Транспортные услуги	53.582	57.620
Ремонт и техническое обслуживание	27.087	16.497
Командировочные расходы	25.454	29.277
Профессиональные услуги	12.177	24.218
Реклама	5.124	13.813
Износ и амортизация	4.862	3.857
Телекоммуникационные услуги	4.665	3.000
Страхование	5	13.678
Расходы на тестирование	–	134.914
Прочее	21.085	15.074
	<b>456.857</b>	<b>509.517</b>

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

### 24. ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

#### Строка 022. Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>Расходы от финансирования</b>		
Проценты по займам	996.632	499.063
Дисконт долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 8)	129.182	–
Проценты по облигациям	–	156.837
	<b>1.125.814</b>	<b>655.900</b>

### 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

#### Строка 101. Расходы по подоходному налогу

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по текущему подоходному налогу (Льгота)/расход по отложенному налогу	73.943	66.572
Корректировки, отраженные в течение периода, в отношении текущего налога предыдущих периодов	(10.277)	(7.366)
	–	1.469
	<b>63.666</b>	<b>60.675</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>Прибыль до учёта подоходного налога</b>	<b>312.816</b>	<b>233.774</b>
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Расходы по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке налога</b>	<b>62.563</b>	<b>46.755</b>
Доход от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	(29.248)	
Расход от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	25.837	
Расходы, не относимые на вычеты	4.514	13.920
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>63.666</b>	<b>60.675</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

#### Строка 101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2013 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2012 года
<b>Активы по отложенному подоходному налогу</b>					
Резерв на сомнительную задолженность	2.152	2.209	4.361	(2.000)	2.361
Резерв по неиспользованным отпускам	7.008	(1.135)	5.873	(1.969)	3.904
Резерв по гарантийному ремонту	2.437	(36)	2.401	226	2.627
Создание провизии по списанию ТМЗ до чистой стоимости реализации	-	2.442	2.442	(1.169)	1.273
Начисленные проценты	13.323	(13.323)			
Прочее	-	1.588	1.588	(1.524)	64
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	(24.920)	8.255	(16.665)	6.436	(10.229)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	-	-	-	-	-
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу</b>					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(268.188)	(2.022)	(270.210)	(930)	(297.772)
Минус: отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	24.920	(8.255)	16.665	(6.436)	10.229
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	(243.268)	(10.277)	(253.545)	(7.366)	(287.543)
<b>Льготы по отложенному подоходному налогу, признанные в составе прибыли или убытка</b>		(10.277)		(7.366)	
<b>Чистые обязательства по отложенному подоходному налогу на 31 декабря</b>	(243.268)		(253.545)		(287.543)

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

#### Строка 101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>(253.545)</b>	(287.543)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль за отчётный период, признанные в составе прибыли или убытка	10.277	7.366
Выбытие дочерней организации (Примечание 25)	-	26.632
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>(243.268)</b>	(253.545)

### 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

#### Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа не создавала резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности связанных сторон. Такое решение было принято на основе оценки путём проверки финансового положения связанных сторон и рынка, на котором осуществляется их деятельность.

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	Авансы выданные (Примечание 11)	Авансы полученные
<b>Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны</b>			
На 31 декабря 2014 года	-	-	-
На 31 декабря 2013 года	479.918	5.301	135

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Доходы от реализации продукции	Доходы от аренды	Приобретения
<b>Организации под общим контролем конечной контролирующей стороны</b>			
За 2014 год	-	-	-
За 2013 год	1.825.562	32.450	678.472

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2014 и 2013 годах управленческий персонал состоял из 12 человек и 9 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составили 51.108 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 44.238 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает зарплату по договору.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 27. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

#### Строка 024. Прочие неоперационные доходы

##### Выбытие дочерней организации

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

<i>В тысячах тенге</i>	По состоянию на 11 марта 2013 года
<b>Долгосрочные активы</b>	
Основные средства	43.671
Инвестиционная недвижимость	656.877
Нематериальные активы	124
	<u>700.672</u>
<b>Краткосрочные активы</b>	
Товарно-материальные запасы	394
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.492
Авансы выданные	967
НДС к возмещению	55.232
Предоплата корпоративного подоходного налога	3.443
Денежные средства и их эквиваленты	54
	<u>67.582</u>
<b>Итого активов</b>	<u>768.254</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 25)	(26.632)
	<u>(26.632)</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	
Займы	(101.601)
Обязательства по дивидендам	(134.000)
Торговая кредиторская задолженность	(268.350)
Авансы полученные	(232.985)
Прочая задолженность и начисленные обязательства	(5.966)
	<u>(742.902)</u>
<b>Итого обязательств</b>	<u>(769.534)</u>
Итого чистые обязательства	(1.280)
Полученное денежное вознаграждение	300
<b>Доход от выбытия</b>	<u>1.580</u>

##### Движение денежных средств

<i>В тысячах тенге</i>	2013
Денежные средства и их эквиваленты выбывшие	(54)
Денежные средства и их эквиваленты поступившие	300
<b>Поступление денежных средств и их эквивалентов от выбытия дочерней организации</b>	<u>246</u>

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

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчётности.

### 29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

#### Валютный риск

В связи с наличием займов, торговой кредиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и торговой дебиторской задолженности, выраженных в долларах США и российских рублях и евро, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы могут существенно повлиять изменения обменных курсов доллар США/тенге.

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. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	Увеличение/уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>Доллар США</b>		
<b>2014 год</b>	+17,37%	<b>540.056</b>
	-17,37%	<b>(540.056)</b>
<b>2013 год</b>	+30%	1.312.271
	+10%	437.424

#### Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости дебиторской задолженности, раскрытой в *Примечаниях 8 и 10*.

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



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ 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 объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

Год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	-	1.212.530	-	790.256	-	2.002.786
Займы	-	13.482.395	831.703	-	-	14.314.098
	-	14.694.925	831.703	790.256	-	16.316.884

Год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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

#### Управление капиталом

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

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

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 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	2014	2013
Займы	13.965.775	10.485.423
Минус денежные средства и эквиваленты	(138.900)	(509.208)
Чистая задолженность	13.826.875	9.976.215
Собственный капитал	3.888.320	3.639.170
Коэффициент доли заемных средств	3,56	2,74

#### Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых инструментов

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых и нефинансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2014 года:

31 декабря 2014 года	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Значитель- ные ненаб- людаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	138.900	-	-	138.900
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	10.333.792	10.333.792
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	599.145	599.145
Основные средства (земля, здания и сооружения)	-	-	1.615.671	1.615.671
Инвестиционная недвижимость	-	-	73.956	73.956
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	644.018	644.018
Займы	-	-	13.965.775	13.965.775
Торговая кредиторская задолженность	-	-	1.212.530	1.212.530

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 2014 год	Справедли- вая стои- мость 2014 год	Непризнан- ный доход 2014 год	Балансовая стоимость 2013 год	Справедли- вая стои- мость 2013 год	Непризнан- ный доход 2013 год
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	138.900	138.900	-	509.208	509.208	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10.333.792	10.333.792	-	9.829.466	9.829.466	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	599.145	599.145	-	4.831	4.831	-
Основные средства (земля, здания и сооружения)	1.615.671	1.615.671	-	1.741.194	1.741.194	-
Инвестиционная недвижимость	73.956	73.956	-	65.811	65.811	-
<b>Финансовые обязательства</b>						
Займы	13.965.775	13.965.775	-	10.485.423	10.485.423	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	644.018	644.018	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	1.212.530	1.212.530	-	620.327	620.327	-
<b>Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости</b>			-			-

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

#### **Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых инструментов (продолжение)**

##### *Методики оценки и допущения*

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

На 31 декабря 2014 и 2013 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих текущих денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

##### *Долгосрочная дебиторская задолженность и долгосрочная кредиторская задолженность*

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов справедливая стоимость данных финансовых инструментов была рассчитана с использованием анализа дисконтированного денежного потока на основании ставки, которая в настоящее время доступна Группе по банковским вкладам и займам с условиями и средними сроками погашения аналогичными договорам реализации и покупке оборудования.

### **30. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ**

#### **Операционные сегменты и географическая информация**

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, доходы от двух крупных клиентов, ТОО «LC Trade» и НК АО «Казахстан Темір Жолы», составили 5.277.588 тысяч тенге и 2.383.351 тысяч тенге, соответственно, и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

### **31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

22 мая 2015 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» сроком на 3 года на общую сумму 25.000.000 долларов США с процентной ставкой от 6% до 7,5%. Кредитная линия открыта с целью рефинансирования обязательств перед АО «Альфа Банк» и АО «Амстердамский Торговый Банк», а также с целью пополнения оборотных средств.

В течение периода после отчётной даты Группа полностью погасила свои обязательства перед АО ДБ «Альфа Банк».