

АО «Логиком»

Консолидированная финансовая отчётность

31 декабря 2015 года



EY

Building a better
working world

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-45

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру АО «Логиком»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Логиком» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчётность

Руководство Группы несёт ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Логиком» на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту

Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000323
от 25 февраля 2016 года

16 июня 2016 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 ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2.117.140	1.853.890
Инвестиционная недвижимость	7	147.350	73.956
Нематериальные активы		2.501	2.947
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	1.382.541	599.145
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9	77.786	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	236.456	–
		3.963.774	2.529.938
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	11	4.078.262	3.448.147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	9.061.958	10.333.792
Авансы выданные	13	5.329.110	5.752.840
НДС к возмещению		–	6.136
Предоплата по подоходному налогу		75.137	5.855
Прочие налоги к возмещению		5.362	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	273.708	–
Денежные средства и их эквиваленты	14	1.232.502	138.900
		20.056.039	19.685.670
Итого активы		24.019.813	22.215.608
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	1.385.514	1.385.514
Фонд переоценки	15	1.016.336	801.895
Нераспределённая прибыль		624.686	1.700.911
Итого капитал		3.026.536	3.888.320
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	1.129.892	644.018
Отложенные налоговые обязательства	26	55.964	243.268
		1.185.856	887.286
Краткосрочные обязательства			
Займы	17	13.725.361	13.965.775
Торговая кредиторская задолженность	18	4.103.130	1.212.530
Авансы полученные	19	611.940	1.803.859
Прочая задолженность и начисленные обязательства	20	1.366.990	457.838
		19.807.421	17.440.002
Итого обязательства		20.993.277	18.327.288
Итого капитал и обязательства		24.019.813	22.215.608

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Доходы	21	22.924.460	25.674.953
Себестоимость реализации	22	(18.371.071)	(22.487.150)
Валовая прибыль		4.553.389	3.187.803
Общие и административные расходы	23	(774.855)	(802.140)
Расходы по реализации	24	(293.133)	(456.857)
Прочий операционный доход		1.089	7.393
Доход от переоценки основных средств	6	1.137	-
Доход/(убыток) от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	73.394	(1.998)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(1.422)	(988)
Операционная прибыль		3.559.599	1.933.213
Отрицательная курсовая разница, нетто		(3.028.515)	(494.583)
Доходы от финансирования	25	173.763	-
Затраты по финансированию	25	(1.986.641)	(1.125.814)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1.281.794)	312.816
Экономия/(Расходы) по подоходному налогу	26	241.992	(63.666)
(Убыток)/прибыль за отчётный год		(1.039.802)	249.150
Прочий совокупный доход:			
Переоценка основных средств	6	288.125	-
Влияние подоходного налога		(57.625)	-
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Доход от переоценки основных средств		230.500	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		230.500	-
Прочий совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		230.500	-
Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный год, за вычетом налогов		(809.302)	249.150
(Убыток)/прибыль на акцию		(495,32)	118,68

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Фонд переоценки	Итого
На 1 января 2014 года	1.385.514	1.438.634	815.022	3.639.170
Прибыль за год	-	249.150	-	249.150
Итого совокупного дохода	-	249.150	-	249.150
Амортизация резерва переоценки (Примечание 15)	-	13.127	(13.127)	-
На 31 декабря 2014 года	1.385.514	1.700.911	801.895	3.888.320
Убыток за год	-	(1.039.802)	-	(1.039.802)
Прочий совокупный доход (Примечание 15)	-	-	230.500	230.500
Итого совокупного дохода	-	(1.039.802)	230.500	(809.302)
Амортизация резерва переоценки (Примечание 15)	-	16.059	(16.059)	-
Дивиденды выплаченные (Примечание 15)	-	(52.482)	-	(52.482)
На 31 декабря 2015 года	1.385.514	624.686	1.016.336	3.026.536

Швалов С.А.
Президент



Демиденко И.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года


<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Операционная деятельность			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(1.281.794)	312.816
<i>Корректировки для сверки (убытка)/прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Износ и амортизация	22,23,24	101.971	94.833
Провизия на списание до чистой реализационной стоимости товарно-материальных запасов	23	11.160	(12.204)
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной задолженности	12,13	70.098	(968)
Начисленные затраты по финансированию	25	1.986.641	1.125.814
Начисленные доходы от финансирования	25	(173.763)	-
Отрицательная курсовая разница		2.670.380	464.387
Убыток от выбытия основных средств		1.422	988
(Доход)/убыток от переоценки основных средств и корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		(74.531)	1.998
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	16	(136.922)	(146.238)
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(641.275)	413.136
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		2.552.955	(1.055.244)
Изменения в авансах выданных		405.504	(4.913.331)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		962.069	1.331.146
Изменения в авансах полученных		(1.191.919)	(40.272)
Изменения в прочей задолженности и начисленных обязательствах		902.690	253.273
Изменения в прочих налогах к возмещению		(5.362)	-
Изменения в НДС к возмещению		6.136	2.892
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности		6.165.460	(2.166.974)
Уплаченный подоходный налог		(71.760)	(67.495)
Проценты, выплаченные по займам		(1.516.176)	(941.254)
Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		4.577.524	(3.175.723)
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(154.721)	(37.971)
Покупка инвестиционной недвижимости		-	(10.143)
Покупка нематериальных активов		-	(385)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(154.721)	(48.499)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

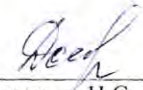
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Финансовая деятельность			
Поступления от займов		44.656.497	55.039.308
Погашение займов		(47.764.450)	(52.191.871)
Выплата дивидендов		(52.482)	-
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(510.164)	-
Чистые денежные потоки (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(3.670.599)	2.847.437
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
		752.204	(376.785)
Курсовая разница, нетто		341.398	6.477
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		138.900	509.208
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	1.232.502	138.900


Швалов С.А.
Президент




Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Логиком» (далее «Компания») было основано 20 ноября 1998 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, 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 IT, сборке и продаже IT оборудования. Компания и её дочерние компании, указанные в *Примечании 3* (совместно именуемые «Группа»), располагают производственными мощностями в городе Алматы и реализуют производимую продукцию, в основном, в Республике Казахстан.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Страна регистрации/ гражданство	2015 год	2014 год
KS8 Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%
		100,00%	100,00%

Консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 16 июня 2016 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

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 2015 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

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.

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 салдо 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 2015 года	31 декабря 2014 года
ТОО «Эл Си Коммерц» (ТОО «LC Commerce»)	Казахстан	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%
ТОО «Логиком»	Казахстан	Производство компьютеров и периферийного оборудования	100%	100%
ТОО «Данекер Сала»	Казахстан	Строительство распределительных объектов для обеспечения электроэнергией и теплокоммуникациями	100%	100%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям****Изменения МСФО**

С 1 января 2015 года вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации:

- *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»;*
- *«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам».*

Данные стандарты и поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как Группа не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Они включают:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов» (продолжение)***МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»*

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

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, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет 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;
- Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Применение МСФО (IFRS) 9 не окажет влияние на классификацию и оценку финансовых инструментов Группы.

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 учетной 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 отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе («ПСД»). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее консолидированной финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет 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 учета 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (продолжение)

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 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность 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 учету 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 учета по фактическим затратам либо модели учета 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 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются переспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. Они включают:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться переспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) *Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) *Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться переспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты,

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 устанавливает руководство по признанию, оценке, представлению и раскрытию аренды компаниями, составляющими отчётность в соответствии с МСФО. Стандарт устанавливает единую учётную модель для арендатора, требующую признания активов и обязательств для всех видов аренды, за исключением случаев, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев, или лежащий в её основе актив является малоценным. Арендодатели продолжают классифицировать аренду как операционную или финансовую, при этом для арендодателя учёт в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно не изменился по сравнению с предшествующим ему стандартом МСФО (IAS) 17.

Новый стандарт вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что применяется новый стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», или будет применен на дату вступления в силу МСФО (IFRS) 16. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 16 совместно с МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» разъясняют, что организации должны раскрывать информацию, которая предоставит пользователям финансовой отчётности возможность оценить изменения в обязательствах, связанных с финансовой деятельностью. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» разъясняют следующие аспекты:

- Нереализованные убытки по долговым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости и оцениваемые по себестоимости в налоговых целях, приводят к появлению вычитаемых временных разниц вне зависимости от того, ожидает ли владелец долгового инструмента восстановить балансовую стоимость долгового инструмента посредством реализации или использования;
- Балансовая стоимость актива не ограничивает оценки возможной будущей налогооблагаемой прибыли;
- Оценка будущей налогооблагаемой прибыли исключает налоговые вычеты в результате сторнирования вычитаемых временных разниц;
- Организация оценивает отложенный налоговый актив в совокупности с другими отложенными налоговыми активами. В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает использование налоговых убытков, организация должна оценивать отложенный налоговый актив в совокупности с другими аналогичными отложенными налоговыми активами.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 12: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам (продолжение)

В 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.

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.

Пересчет иностранной валюты

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

Операции и сальдо счетов

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

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

Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в отчёт о совокупном доходе.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Доллар США	340,01	182,35
Евро	371,31	221,97
Российский рубль	4,65	3,17

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.

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:

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

Земля не подлежит износу.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 отчёте о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

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

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете 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 отчете о прибыли или убытке, 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.

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 производные 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 отчете о прибыли или убытке в состав затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Займы и дебиторская задолженность (продолжение)*

В данную категорию, главным образом, относятся долгосрочная дебиторская задолженность и торговая дебиторская задолженность. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 8 и 12*, соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете 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 отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает 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, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную 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 надежной 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 объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***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 прибыли или убытке. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в консолидированном отчёте о прибыли или убытке) 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 прибыли или убытке.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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 прибылях и убытках.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 17*.

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 прибыли или убытке.

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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы (продолжение)

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

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

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

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

Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

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 прибыли или убытке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заёмными средствами.

Налоги*Подоходный налог*

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

Подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в консолидированном отчёте о прибыли или убытке. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, 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.

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 консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Суждения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**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 2015 году Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2015 год и признала доход от изменения справедливой стоимости на сумму 289.262 тысячи тенге и 73.394 тысячи тенге, соответственно (2014 год: доход на сумму 1.998 тысяч тенге от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости) (*Примечания 6, 7*). На 31 декабря 2014 года Группа не проводила переоценку основных средств.

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 20* и условных налоговых обязательствах в *Примечании 28*.

Обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных

Группа создает резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и по обесценению авансов выданных. Для оценки сомнительной задолженности используются значительные суждения. 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 2015 года были сформированы резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и авансов выданных в размере 51.872 тысяч тенге и 18.226 тысяч тенге, соответственно (2014 год: 10.759 тысяч тенге и ноль) (*Примечания 12, 13*).

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

Ниже представлены изменения в основных средствах за год по 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или оценка						
На 1 января 2014 года	354.297	1.430.386	193.205	97.377	-	2.075.265
Поступления	-	-	30.022	3.362	4.835	38.219
Переводы	-	(150.975)	157.747	(1.937)	(4.835)	-
Выбытия	-	-	(15.357)	(8.057)	-	(23.414)
На 31 декабря 2014 года	354.297	1.279.411	365.617	90.745	-	2.090.070
Поступления	-	-	11.529	646	64.760	76.935
Переводы	-	-	(5.651)	6.832	(1.181)	-
Переоценка	179.447	109.815	-	-	-	289.262
Выбытия	-	-	(6.635)	(2.553)	-	(9.188)
Исключение накопленной амортизации в результате переоценки	-	(51.297)	-	-	-	(51.297)
На 31 декабря 2015 года	533.744	1.337.929	364.860	95.670	63.579	2.395.782
Накопленный износ						
На 1 января 2014 года	-	43.489	73.998	46.461	-	163.948
Начисленный износ	-	34.990	49.425	9.995	-	94.410
Переводы	-	(60.442)	61.027	(585)	-	-
Выбытия	-	-	(15.069)	(7.109)	-	(22.178)
На 31 декабря 2014 года	-	18.037	169.381	48.762	-	236.180
Начисленный износ	-	38.256	53.125	10.144	-	101.525
Переводы	-	-	77	(77)	-	-
Выбытия	-	-	(5.569)	(2.197)	-	(7.766)
Исключение накопленной амортизации в результате переоценки	-	(51.297)	-	-	-	(51.297)
На 31 декабря 2015 года	-	4.996	217.014	56.632	-	278.642
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014 года	354.297	1.386.897	119.207	50.916	-	1.911.317
На 31 декабря 2014 года	354.297	1.261.374	196.236	41.983	-	1.853.890
На 31 декабря 2015 года	533.744	1.332.933	147.846	39.038	63.579	2.117.140

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Земля, здания и сооружения были переоценены по состоянию на 22 декабря 2015 года аккредитованным независимым оценщиком, которым выступило ТОО «BEM Appraisal». Справедливая стоимость земли, зданий и сооружений была рассчитана в рамках весовых коэффициентов оценочных подходов – сравнительного (методы рыночной информации и сравнительного анализа) и затратного (метод укрупненных обобщенных показателей стоимости) – на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов.

В результате переоценки Группа признала увеличение стоимости основных средств, подлежащих переоценке, на общую сумму 289.262 тысячи тенге, из которых 288.125 тысяч тенге, были отнесены на резерв переоценки основных средств в составе капитала, и 1.137 тысяч тенге были отнесены на доход от переоценки основных средств в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе.

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	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2015 года	39.915	608.742	147.846	39.038	63.579	899.120
На 31 декабря 2014 года	39.915	646.998	196.236	41.983	–	925.132

На 31 декабря 2015 года большая часть объектов основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 1.864.379 тысяч тенге (2014 год: 1.613.984 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 17*).

На 31 декабря 2015 года Группой были списаны все основные средства, которые были полностью амортизированы. Первоначальная стоимость списанных основных средств составляла 5.940 тысяч тенге. На 31 декабря 2014 года основные средства с первоначальной стоимостью 23.553 тысячи тенге были полностью амортизированы и списаны.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость			
На 1 января 2014 года	31.307	34.504	65.811
Поступления	2.153	7.990	10.143
Корректировка справедливой стоимости	1.700	(3.698)	(1.998)
На 31 декабря 2014 года	35.160	38.796	73.956
Корректировка справедливой стоимости	34.280	39.114	73.394
На 31 декабря 2015 года	69.440	77.910	147.350

На 31 декабря 2015 года объекты инвестиционной недвижимости не были заложены в качестве обеспечения по займам Группы (2014 год: 19.954 тысячи тенге) (*Примечание 17*).

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «BEM Appraisal» по состоянию на 31 декабря 2015 года. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	864	1.304
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(192)	(192)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	672	1.112

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью от Филиала компании с ограниченной ответственностью «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.» за лицензии Microsoft и сопутствующие услуги на сумму 1.378.257 тысяч тенге. В 2015 году Группа заключила долгосрочный контракт с данным клиентом на поставку лицензии Microsoft и сопутствующих услуг. Общая сумма договора подлежит погашению тремя равными долями до 2017 года, включительно.

При первоначальном признании долгосрочная часть дебиторской задолженности была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием рыночной ставки 9,2%. Сумма дисконта, представляющая собой разницу между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, в размере 136.752 тысячи тенге далее будет учитываться в составе доходов по финансированию, а в момент признания была учтена в составе затрат по финансированию (*Примечание 25*). Амортизация дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 40.883 тысячи тенге и была отнесена на доходы от финансирования (*Примечание 25*).

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 года в основном была 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 подлежала погашению 31 декабря 2016 года. При первоначальном признании данная дебиторская задолженность была отражена по справедливой стоимости, посчитанной по рыночной ставке 10,3%. Дисконт, представляющий собой разницу между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, в сумме 129.182 тысячи тенге был отнесен на финансовые затраты. В связи с досрочным погашением задолженности в 2015 году дисконт был полностью амортизирован (*Примечание 25*).

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде банковских гарантий, выпущенных банками АО «Altyn Bank» и АО «Казкоммерцбанк» на сумму 508.032 тысячи тенге и 2.132 тысячи тенге, соответственно.

Банковская гарантия на сумму 236.456 тысяч тенге была выпущена в соответствии с требованиями договора реализации с Филиалом компании с ограниченной ответственностью «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.» (*Примечание 8*) в отношении обязательств Группы по обеспечению исполнения условий договора со сроком до 31 июля 2018 года.

Банковские гарантии на сумму 271.576 тысяч тенге были выпущены в качестве залогового обеспечения в соответствии с требованиями инструкций участия в тендере на поставку ИТ оборудования для Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан со сроком до 13 мая 2016 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Товары	3.903.219	3.210.076
Готовая продукция	92.975	192.735
Материалы	17.018	19.471
Незавершенное производство	65.050	25.865
	4.078.262	3.448.147

В течение 2015 года 11.160 тысяч тенге были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи (2014 год: восстановление провизии в сумме 12.204 тысячи тенге). Данная сумма отражена по статье «Общие и административные расходы» (Примечание 23).

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.325.069	10.328.296
Прочая дебиторская задолженность	788.761	16.255
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(51.872)	(10.759)
	9.061.958	10.333.792

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность АО «Национальные Информационные Технологии», НК АО «Казахстан Темір Жолы» и Филиала компании с ограниченной ответственностью «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.» за поставленные ИТ оборудование и лицензии на сумму 2.143.928 тысяч тенге, 1.888.455 тысяч тенге и 1.498.205 тысяч тенге, соответственно. (2014 год: 5.190.459 тысяч тенге, 2.440.654 тысяч тенге и ноль, соответственно).

Прочая дебиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью компании «Routome General Trading - F.Z.E» перед Группой согласно договору уступки прав, заключенного между Группой, «Routome General Trading - F.Z.E» и компанией «SDMO Industries SAS». Согласно условиям договора, Группа, в качестве cedenta, передает компании «Routome General Trading - F.Z.E», цессионарию, в полном объеме все свои права и обязательства по договору поставки дизель-генераторных установок, заключенного с компанией «SDMO Industries SAS». Руководство Группы ожидает погашение данной задолженности к концу второго квартала 2016 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	(10.759)	(18.828)
(Начисление)/восстановление резерва (Примечание 23)	(51.872)	700
Списание	10.759	7.369
На 31 декабря	(51.872)	(10.759)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	Более 12 месяцев
2015 год	9.061.958	4.759.643	–	125.704	892.542	3.267.063	17.006
2014 год	10.333.792	5.783.781	291.176	–	–	12.028	4.246.807

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Тенге	6.712.280	10.218.520
Доллар США	2.349.678	115.272
	9.061.958	10.333.792

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Авансы, выданные за товары третьим сторонам	5.306.452	5.551.803
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	40.884	201.037
Минус: резерв по обесценению	(18.226)	–
	5.329.110	5.752.840

На 31 декабря 2015 года авансы выданные относились, преимущественно, к авансам, выданным за поставку ИТ оборудования компаниям ТОО «LC Trade» и ТОО «VS Trade» в сумме 3.858.036 тысяч тенге и 1.321.515 тысяч тенге, соответственно. Согласно условиям соответствующих договоров, поставка данного оборудования ожидается в 2016 году.

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 была осуществлена в 2015 году.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	–	(2.978)
(Начисление)/восстановление резерва (Примечание 23)	(18.226)	268
Списание	–	2.710
На 31 декабря	(18.226)	–

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Денежные средства на текущих банковских счётах в долларах США	963.074	18.502
Денежные средства на текущих банковских счётах в тенге	262.195	119.325
Денежные средства в кассе в тенге	7.233	1.073
	1.232.502	138.900

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов денежные средства на текущих банковских счетах являлись беспроцентными.

15. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 года у Группы имелись 2.099.264 штуки (2014 год: 2.099.264 штуки) разрешенных к выпуску простых акций, которые были полностью оплачены. Номинальная стоимость одной простой акции составляет 660 тенге. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов и имеют право на один голос за одну акцию на собраниях акционеров.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. КАПИТАЛ (продолжение)

В течение 2015 года Группой были объявлены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 52.482 тысячи тенге. Дивиденды на 1 акцию составили 25 тенге. В 2014 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам.

Прибыль на акцию

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
(Чистый убыток)/чистая прибыль, приходящиеся на держателей простых акций	(1.039.802)	249.150
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	2.099.264	2.099.264
Базов(ый)ая (убыток)/прибыль на акцию, тенге	(495,32)	118,68

В соответствии с листинговыми требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа раскрывает итоговые активы за вычетом итоговых нематериальных активов, обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленные на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2015 года данный показатель составил 1,441 тенге (2014 год: 1,851 тенге).

Резерв переоценки основных средств

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	801.895	815.022
Амортизация резерва переоценки основных средств	(16.059)	(13.127)
Переоценка	230.500	-
На 31 декабря	1.016.336	801.895

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2015 года долгосрочная кредиторская задолженность была представлена задолженностью перед компанией «Microsoft Ireland Operations Ltd» за лицензионное программное обеспечение на сумму 1.129.892 тысячи тенге (2014 год: 644.018 тысяч тенге). Компания «Microsoft Ireland Operations LTD» является одним из крупных поставщиков лицензионного программного обеспечения Компании.

В соответствии с условиями дополнительного соглашения к основному договору поставки лицензионного программного обеспечения, задолженность подлежит погашению в 2017 году. При первоначальном признании данная кредиторская задолженность была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной по рыночной ставке 10,1%. Сумма дисконта, представляющего собой разницу между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, в размере 136,922 тысячи тенге была отнесена на себестоимость лицензионного программного обеспечения, которое было полностью реализовано Группой по состоянию на 31 декабря 2015 года. Амортизация дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 40,549 тысяч тенге и была отнесена на затраты по финансированию (*Примечание 25*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В соответствии с условиями договора поставки за 2014 год задолженность подлежала погашению двумя частями в 2016 и 2017 годах. При первоначальном признании данная кредиторская задолженность была отражена по справедливой стоимости, рассчитанной по рыночной ставке 10,3%. Дисконт, представляющий собой разницу между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, в размере 146.238 тысяч тенге был отнесен на себестоимость, которое было полностью реализовано Группой по состоянию на 31 декабря 2014 года. В связи с досрочным погашением задолженности в 2015 году дисконт был полностью амортизирован в течение 2015 года (Примечание 25).

17. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	2015 год	2014 год
АО «Народный Банк Казахстан»	Тенге, Доллары США	2016 год	6%-14%	8.168.342	-
ДБ АО «Сбербанк»	Тенге, Доллары США	2016 год	9%-19,5%	4.022.781	4.010.946
АО «ALTYN BANK» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	Тенге	2016 год	17%	769.835	-
АО Нурбанк	Тенге, Доллары США	2016 год	7,5%-9%	764.403	2.717.644
АО ДБ Альфа-Банк	Доллары США	2015 год	5,5%-8,5%	-	5.412.966
Amsterdam Trade Bank N.V.	Доллары США	2015 год	8%-8,5%	-	1.824.219
				13.725.361	13.965.775
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(13.725.361)	(13.965.775)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				-	-

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Тенге	12.960.958	11.734.088
Доллар США	764.403	2.231.687
	13.725.361	13.965.775

АО «Народный Банк Казахстан»

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

Заём, полученный в 2015 году, подлежит оплате в течении 2016 года. Заём обеспечен некоторыми основными средствами с балансовой стоимостью 626.532 тысячи тенге, а также денежными средствами, поступающими по определенным договорам с покупателями.

ДБ АО «Сбербанк»

10 марта 2011 года Группа заключила генеральное соглашение об открытии кредитной линии на общую сумму 7.300.000 тысяч тенге. В августе 2012 года было подписано дополнительное соглашение на увеличение кредитной линии до 11.593.225 тысяч тенге. 25 августа 2015 года Группа заключила соглашения об открытии кредитной линии на общую сумму 4.500.000 тысяч тенге. Задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года была полностью погашена в течение 2015 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****17. ЗАЙМЫ (продолжение)****ДБ АО «Сбербанк» (продолжение)**

Заём, полученный в 2015 году, подлежит оплате в течение 2016 года. Обеспечением данного займа являются некоторые основные средства балансовой стоимостью 1.237.847 тысяч тенге (2014 год: 2.183.384 тысяч тенге), а также денежные средства, поступающие по определенным договорам с покупателями, а также все товары в обороте.

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых условий, выполнение которых контролируется банком путем проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не выполняла один из двух данных условий. Отклонение от соблюдения невыполненного финансового показателя Руководство Группы оценивает как незначительное. Руководство Группы считает риск отзыва займа и применение прочих штрафных санкций маловероятным, принимая во внимание тот факт, что в период после отчётной даты и до утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску задолженность перед банком на 31 декабря 2015 года была частично погашена согласно графику платежей, а также то, что банк продолжил финансирование Группы.

АО «ALTYN BANK» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)

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

Заём, полученный в 2015 году, подлежит оплате в течение 2016 года. Обеспечением по данному займу являются деньги, поступающие по определенным договорам с покупателями.

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых условий, выполнение которых контролируется банком путем проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа выполняла данные условия.

АО «Нурбанк»

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

Заём, полученный в 2015 году, подлежит оплате в течение 2016 года. Заём обеспечен правом требования денег, поступающих в будущем по контрактам Компании с покупателями и по контрактам ТОО «VS Trade» с покупателями.

АО ДБ «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.

Займы, полученные в 2014 и 2015 годах, были полностью оплачены в течение 2015 года.

Amsterdam Trade Bank N.V.

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

Заём по состоянию на 31 декабря 2014 года был полностью погашен в течение 2015 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	4.103.130	1.212.530
	4.103.130	1.212.530

На 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам, представляла собой, в основном, задолженность за поставку ИТ оборудования и оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию.

По состоянию на 31 декабря 2015 года общая кредиторская задолженность включала задолженность перед ТОО «Хьюлетт Паккард (К)» и «Microsoft Ireland Operations Ltd» в сумме 1.077.913 тысяч тенге и 1.573.146 тысяч тенге, соответственно.

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.

На 31 декабря 2015 и 2014 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>	2015 год	2014 год
Доллар США	3.174.284	353.256
Тенге	928.537	859.204
Российский рубль	302	70
Евро	7	-
	4.103.130	1.212.530

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2015 года авансы полученные представлены преимущественно авансами, полученными Группой от АО «Хоргос – Восточные ворота», АО «Кселл» и АО «Алтел» в сумме 230.785 тысяч тенге, 105.882 тысячи тенге и 80.405 тысяч тенге, соответственно, за товары и услуги, поставка и выполнение которых в соответствии с условиями договоров запланированы в 2016 году.

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

20. ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2015 и 2014 годов прочая задолженность и начисленные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Обязательство по уплате корпоративного подоходного налога у источника выплаты	519.898	328.648
Обязательства по прочим налогам	234.618	74.411
Провизия по неиспользованным отпускам	34.470	34.912
Провизия по гарантийному ремонту	10.532	12.183
Прочая задолженность	567.472	7.684
	1.366.990	457.838

На 31 декабря 2015 и 2014 годов прочая задолженность и начисленные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства по уплате корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, относятся к приобретенным услугам по разработке программного обеспечения (2014 год: 328.648 тысяч тенге). Данные услуги были, преимущественно, приобретены у компаний «Microsoft Ireland Operations Ltd» (Ирландия) и «Oracle Nederland B.V.» (Нидерланды).

Прочая задолженность, в основном, представлена задолженностью Группы перед компанией ТОО «Сайкан» в сумме 561.300 тысяч тенге. В 2014 году Группа получила аванс на поставку оборудования от ТОО «Сайкан». Данное оборудование ТОО «Сайкан» далее планировало реализовать конечному покупателю. В связи с отменой сделки между ТОО «Сайкан» и конечным покупателем, стороны договорились о возврате полученного аванса в 2016 году.

21. ДОХОДЫ

За год по 31 декабря 2015 и 2014 годов доходы были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Доходы от реализации ИТ оборудования	21.157.082	24.852.605
Доходы от реализации услуг	1.730.493	1.223.684
Доходы от аренды	70.659	61.792
Возврат реализованного оборудования	(33.774)	(463.128)
	22.924.460	25.674.953

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, доходы от крупных клиентов, ТОО «VS Trade», ТОО «LC Trade» и «КМГ Глобал Солюшнс Б.В», составили в совокупности 8.033.899 тысяч тенге и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

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 тысяча тенге, соответственно, и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Стоимость реализованной продукции	17.108.169	21.675.578
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	1.059.733	732.619
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	166.106	55.919
Износ и амортизация	14.373	14.267
(Восстановление)/начисление резерва по гарантиям	(1.651)	178
Прочее	24.341	8.589
	18.371.071	22.487.150

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и соответствующие налоги	288.493	305.679
Комиссия банков	84.351	104.206
Износ и амортизация	81.997	75.704
Начисление/(восстановление) резерва на сомнительную задолженность (Примечание 12, 13)	70.098	(968)
Налоги	44.653	61.067
Профессиональные и консультационные услуги	40.684	57.561
Аренда офисных помещений	23.723	24.583
Телекоммуникационные услуги	21.053	19.057
Коммунальные услуги	17.318	29.842
Страхование	16.388	15.274
Транспортные услуги	16.074	23.579
Спонсорство	15.550	10.382
Начисление/(восстановление) провизии на списание до чистой стоимости реализации (Примечание 11)	11.160	(12.204)
Командировочные расходы	9.287	9.936
Штрафы и пени	2.476	33.719
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	935	9.024
Резерв на неиспользованный отпуск	(1.600)	-
Прочее	32.215	35.699
	774.855	802.140

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

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и соответствующие налоги	136.443	302.816
Транспортные услуги	41.065	53.582
Реклама	29.676	5.124
Ремонт и техническое обслуживание	24.596	27.087
Командировочные расходы	14.530	25.454
Обучение персонала	11.644	5.741
Профессиональные услуги	9.840	12.177
Износ и амортизация	5.601	4.862
Телекоммуникационные услуги	1.232	4.665
Страхование	8	5
Прочее	18.498	15.344
	293.133	456.857

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ / ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 8)	170.065	-
Вознаграждения по краткосрочному депозиту	3.698	-
	173.763	-

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Проценты по займам	1.663.102	996.632
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 16)	186.787	-
Дисконт долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 8)	136.752	129.182
	1.986.641	1.125.814

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Доход Группы облагается налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Основные компоненты экономии по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	2.937	73.943
Отложенный налог		
Льгота по отложенному налогу	(244.929)	(10.277)
(Экономия)/ расход по подоходному налогу отраженный в отчёте о совокупном доходе	(241.992)	63.666

Далее приводится сверка экономии по подоходному налогу с бухгалтерским убытком, умноженным на нормативную ставку налога за 2015 и 2014 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
(Убыток)/ прибыль до учёта подоходного налога	(1.281.794)	312.816
Официальная ставка налога	20%	20%
(Экономия)/ расходы по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке налога	(256.359)	62.563
Налоговый эффект статей, не подлежащих вычету для целей налогообложения:		
Дисконтирование долгосрочной задолженности	3.310	(3.411)
Резерв на обесценение авансов выданных	3.645	-
Прочие расходы, не относимые на вычеты	7.412	4.514
(Льгота)/ расход по подоходному налогу	(241.992)	63.666

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря 2015 и 2014 компоненты активов / (обязательств) по отложенному налогу включают следующее:

В тысячах тенге	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе		
	2015	2014	Отнесено на счета прибыли и убытков, 2015	Отнесено на резерв переоценки основных средств, 2015	Отнесено на счета прибыли и убытков, 2014
Активы по отложенному налогу					
Перенесенные налоговые убытки	244.821	-	(244.821)	-	-
Резерв на сомнительную задолженность	10.374	2.152	(8.222)	-	2.209
Резерв по неиспользованным отпускам	6.894	7.008	114	-	(1.135)
Резерв по гарантийному ремонту	2.106	2.437	331	-	(36)
Списание ТМЗ до чистой стоимости реализации	2.232	-	(2.232)	-	2.442
Начисленные проценты	13.420	13.323	(97)	-	(13.323)
Активы по отложенному налогу	279.847	24.920	(254.927)	-	(9.843)
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(335.116)	(268.188)	9.303	57.625	(2.022)
Прочее	(695)	-	695	-	1.588
Обязательства по отложенному налогу	(335.811)	(268.188)	9.998	57.625	(434)
Льготы по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	-	-	(244.929)	-	(10.277)
Расход по отложенному подоходному налогу, признанные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	57.625	-
Чистые обязательства по отложенному налогу на 31 декабря	(55.964)	(243.268)	-	-	-

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Сальдо на 1 января	(243.268)	(253.545)
Льгота по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка	244.929	10.277
Расход по отложенному налогу, признанный в составе прочего совокупного дохода	(57.625)	-
Сальдо на 31 декабря	(55.964)	(243.268)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно являются рыночными условиями.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов сальдо по сделкам со связанными сторонами равнялось нулю.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов продажи и приобретения со связанными сторонами отсутствовали.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2015 и 2014 годах ключевой управленческий персонал состоял из 18 человек и 12 человек, соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составила 61.319 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 51.108 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по договору.

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 пени, 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 2015 года. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применённого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 и торговой кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, 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 и Евро, возможность которого можно обоснованно предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Группы.

	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США		
2015 год	+60,00%	(804.387)
	-20,00%	268.129
2014 год	+17,37%	540.056
	-17,37%	(540.056)

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 12*.

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

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

	Рейтинг, 2015	Агентство
ДБ АО «Сбербанк»	BB+/B	Fitch Ratings
АО «Банк ЦентрКредит»	B/B	Fitch Ratings
АО «ALTYN BANK» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	BB/B	Fitch Ratings
АО ДБ Альфа-Банк	B+/B	Fitch Ratings

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	–	1.811.762	2.291.368	1.226.265	–	5.329.395
Займы	–	3.023.976	11.804.021	–	–	14.827.997
	–	4.835.738	14.095.389	1.226.265	–	20.157.392

Год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	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

Управление капиталом

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

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 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:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Займы	13.725.361	13.965.775
Минус денежные средства и эквиваленты	(1.232.502)	(138.900)
Чистая задолженность	12.492.859	13.826.875
Собственный капитал	3.026.536	3.888.320
Коэффициент доли заёмных средств	4,13	3,56

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых инструментов

Справедливая стоимость

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2015 год	Справедли- вая стои- мость 2015 год	Балансовая стоимость 2014 год	Справедли- вая стои- мость 2014 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании	1.742.666	1.742.666	138.900	138.900
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9.061.958	9.061.958	10.333.792	10.333.792
Долгосрочная дебиторская задолженность	1.382.541	1.404.002	599.145	599.145
Основные средства (земля, здания и сооружения)	1.866.677	1.866.677	1.615.671	1.615.671
Инвестиционная недвижимость	147.350	147.350	73.956	73.956

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2015 год	Справедли- вая стои- мость 2015 год	Балансовая стоимость 2014 год	Справедли- вая стои- мость 2014 год
Финансовые обязательства				
Займы	13.725.361	13.725.361	13.965.775	13.965.775
Долгосрочная кредиторская задолженность	1.129.892	1.164.679	644.018	644.018
Торговая кредиторская задолженность	4.103.130	4.103.130	1.212.530	1.212.530

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 2015 и 2014 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 учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие их краткосрочного характера.

Долгосрочная дебиторская задолженность и долгосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6 июня 2016 года Группа заключила трехсторонний договор субсидирования с ДБ АО «Сбербанк» и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Целью данного договора является снижение ставки вознаграждения по действующей кредитной линии ДБ АО «Сбербанк» в тенге с 19% до 12% годовых.

В течение периода после отчетной даты компания АО «Национальные Информационные Технологии» в полном объеме погасила свою дебиторскую задолженность перед Группой по состоянию на 31 декабря 2015 года.