

АО «Логиком»

Консолидированная финансовая отчётность

31 декабря 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-44

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Логиком»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Логиком» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости

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

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

Мы оценили процесс оценки Группы и независимость и компетенцию внешних оценщиков. Мы получили понимание контроля, внедренного Группой в отношении процесса оценки.

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

В отношении объектов основных средств, которые учитываются по стоимости переоценки, руководство Группы пришло к выводу, что их балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года не отличается существенно от справедливой стоимости. Мы оценили допущения руководства путем анализа соответствующей рыночной информации.

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

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2016 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2016 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора - Динара Малаева.

Ernst & Young LLP




Динара Малаева
Аудитор

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

16 июня 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2.178.300	2.117.140
Инвестиционная недвижимость	7	147.658	147.350
Нематериальные активы		2.996	2.501
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	4.011	1.382.541
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9	115.878	77.786
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	-	236.456
		2.448.843	3.963.774
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	11	2.472.023	4.078.262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	10.021.401	9.061.958
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	13	6.548.090	5.329.110
Предоплата по подоходному налогу		35.279	75.137
Прочие налоги к возмещению		9.051	5.362
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	14.603	273.708
Денежные средства и краткосрочные депозиты	14	4.055.228	1.232.502
		23.155.675	20.056.039
Итого активы		25.604.518	24.019.813
Капитал и обязательства			
Уставный капитал			
Уставный капитал	15	1.385.514	1.385.514
Фонд переоценки	15	1.000.975	1.016.336
Нераспределённая прибыль		1.688.012	624.686
Итого капитал		4.074.501	3.026.536
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	16	-	1.129.892
Отложенные налоговые обязательства	26	263.674	55.964
		263.674	1.185.856
Краткосрочные обязательства			
Займы	17	12.222.057	13.725.361
Торговая кредиторская задолженность	18	7.338.577	4.103.130
Авансы полученные	19	662.605	611.940
Прочая краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	20	1.043.104	1.366.990
		21.266.343	19.807.421
Итого обязательства		21.530.017	20.993.277
Итого капитал и обязательства		25.604.518	24.019.813

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доходы	21	34.463.127	22.924.460
Себестоимость реализации	22	(29.469.758)	(18.371.071)
Валовая прибыль		4.993.369	4.553.389
Общие и административные расходы	23	(1.045.802)	(774.855)
Расходы по реализации	24	(367.228)	(293.133)
Прочий операционный доход		203.226	1.089
Доход от переоценки основных средств (Убыток)/доход от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	6 7	- (21.692)	1.137 73.394
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(929)	(1.422)
Операционная прибыль		3.760.944	3.559.599
Отрицательная курсовая разница, нетто		(34.742)	(3.028.515)
Финансовые доходы	25	131.680	173.763
Затраты по финансированию	25	(2.538.887)	(1.986.641)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1.318.995	(1.281.794)
(Расход)/экономия по подоходному налогу	26	(271.030)	241.992
Прибыль/(убыток) за год		1.047.965	(1.039.802)
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 год, за вычетом налогов		-	230.500
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		1.047.965	(809.302)
Прибыль/(убыток) на акцию		499,21	(495,32)

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Фонд переоценки	Итого
На 1 января 2015 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 совокупный доход	-	(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
Прибыль за год	-	1.047.965	-	1.047.965
Итого совокупного дохода	-	1.047.965	-	1.047.965
Амортизация резерва переоценки (Примечание 15)	-	15.361	(15.361)	-
На 31 декабря 2016 года	1.385.514	1.688.012	1.000.975	4.074.501

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1.318.995	(1.281.794)
<i>Корректировки для сверки (убытка)/прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	22, 23, 24	83.978	101.971
Расходы по списанию до чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов	23	(3.495)	11.160
Начисление резерва по сомнительной задолженности	12,13	112.837	70.098
Начисленные затраты по финансированию	25	2.538.887	1.986.641
Финансовые доходы	25	(131.680)	(173.763)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		(78.343)	2.670.380
Убыток от выбытия основных средств		929	1.422
Убыток/(доход) от переоценки основных средств и корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		21.692	(74.531)
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	16	-	(136.922)
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		1.609.734	(641.275)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		431.169	2.552.955
Изменения в авансах выданных и прочих краткосрочных активах		(1.220.723)	405.504
Изменения в торговой кредиторской задолженности		1.971.641	962.069
Изменения в авансах полученных		50.665	(1.191.919)
Изменения в прочей задолженности и начисленных обязательствах		(323.886)	902.690
Изменения в прочих налогах к возмещению		(3.689)	(5.362)
Изменения в НДС к возмещению		-	6.136
Денежные потоки от операционной деятельности		6.378.711	6.165.460
Уплаченный подоходный налог		(18.091)	(71.760)
Проценты, выплаченные по займам		(2.213.293)	(1.516.176)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		4.147.327	4.577.524
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(184.125)	(154.721)
Покупка инвестиционной недвижимости		(22.000)	-
Покупка нематериальных активов		(979)	-
Поступления от продажи основных средств		450	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(206.654)	(154.721)


Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Финансовая деятельность			
Поступления от займов		44.301.595	44.656.497
Погашение займов		(45.904.009)	(47.764.450)
Выплата дивидендов		-	(52.482)
Перевод из/(в) денежные средства, ограниченные в использовании		495.561	(510.164)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.106.853)	(3.670.599)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2.833.820	752.204
Чистая курсовая разница, нетто		(11.094)	341.398
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1.232.502	138.900
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	4.055.228	1.232.502


Швалов С.А.
Президент




Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 44 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

Компания осуществляет деятельность по реализации и внедрению решений в области 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 2016 и 2015 годов акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Страна регистрации/ гражданство	2016 год	2015 год
KS8 Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%
		100,00%	100,00%

Консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 26 мая 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций; соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

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

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

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

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

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 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%

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

С 1 января 2016 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

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 ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретенных долей участия»

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 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. 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 стороны, обладающей конечным контролем.

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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры» (продолжение)*

Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

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 ассоциированные 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 применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные 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 применяется 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.

(iii) 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 применяется 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 применяется переспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 годов (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 применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 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 ассоциированных 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 не влияют на консолидированную 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 «Консолидированная финансовая отчетность». 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, если инвестиционная организация оценивает все 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 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая 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, обеспечение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года 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 переспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал.

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.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа не проводила предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15 и планирует проведение данной оценки в 2017 году. Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем. Деятельность Группы связана с производством и продажей компьютеров и периферийного оборудования, а также с оказанием услуг в этой области. Продажа оборудования и услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями и вместе в качестве комплексного пакета товаров и услуг.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной 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 ассоциированной 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 ассоциированной 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 ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их 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)

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

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 (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

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

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы в функциональной валюте в пересчете 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 отчетную дату.

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

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

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

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллар США	333,29	339,47
Евро	352,42	371,31
Российский рубль	5,43	4,65

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 займам 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 и прочем совокупном доходе, 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 (расчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчётном году, когда прекращено признание актива.

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

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчётную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, в котором было прекращено его признание.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчёте о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 непроемкие 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 учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относятся долгосрочная дебиторская задолженность и торговая и прочая 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает своё участие в нём. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку») оказали подпадающее 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 подпадающего оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменения объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, а убыток признаётся в консолидированном отчёте о 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 о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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:

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 и прочем совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Оценка 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Запасы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы (продолжение)

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 расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных 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 надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчете 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 признается как затраты по финансированию.

Гарантийные оценочные обязательства

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

Вознаграждение работникам

Социальный налог

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***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 заключённым 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 и прочем совокупном доходе.

Признание расходов

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

Затраты по финансированию

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии

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

Налоги

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 расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по-существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

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

Отложенный налог

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

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

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

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

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

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе 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 отчетную 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 измениться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Суждения

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

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем 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 2016 и 2015 годах Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа признала убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на сумму 21.692 тысячи тенге (2015 год: доход на сумму 73.394 тысячи тенге) (*Примечание 7*).

В 2015 году Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года и признала доход от изменения справедливой стоимости на сумму 289.262 тысячи тенге (*Примечание 6*). На 31 декабря 2016 года Группа не проводила переоценку основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Суждения (продолжение)***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. 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 по обесценению сомнительной дебиторской задолженности, отраженные в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2016 года были сформированы резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и авансов выданных в размере 162.966 тысяч тенге и 19.969 тысяч тенге, соответственно (2015 год: 51.872 тысячи тенге и 18.226 тысяч тенге) (*Примечания 12, 13*).

Краткосрочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов у Группы имелись депозиты сроком не более трех месяцев, которые были признаны в составе денежных средств. Депозиты фактически служат как депозиты до востребования. Взыскания за досрочное востребование не предусматриваются. Группа использует данные депозиты для покрытия краткосрочных денежных обязательств.

Учёт совместного предприятия*Контрактные соглашения по совместному предприятию*

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Совместная операция – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и обязанностей по обязательствам в отношении деятельности.

Факторы, рассматриваемые при определении того, имеет ли Группа существенное влияние или совместный контроль, аналогичны факторам, рассматриваемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Поскольку Группа имеет долю в совместных операциях, в отношении своей доли в совместных операциях она признает свои:

- Активы, включая долю любых активов, удерживаемых совместно;
- Обязательства, включая свою долю в любых обязательствах, понесенных совместно;
- Долю в выручке от реализации ИТ оборудования и услуг совместной операции;
- Расходы, включая свою долю в любых расходах, понесенных совместно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Учёт совместного предприятия (продолжение)***Контрактные соглашения по совместному предприятию (продолжение)*

16 сентября 2015 года Группа, ТОО «Micrologies» и ТОО «Avant-garde Technology» (далее – «участники совместного предприятия»), сознавая наличие у участников совместного предприятия взаимного интереса в сотрудничестве между собой и необходимость координации усилий, заключили Консорциальное Соглашение с целью объединения усилий и возможностей участников в процессе производственной и коммерческой деятельности для участия в проекте по созданию единой информационной системы управления «СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» (далее – «Проект»).

Согласно Консорциальному Соглашению, участники совместного предприятия имеют право на оплату затрат и прибыль, полученную при реализации Проекта от самостоятельно выполненного каждым участником совместного предприятия объема работ, указанных в приложениях Консорциального Соглашения. Расходы и риск убытков участники совместного предприятия несут солидарно в пределах объемов и стоимости работ сторон, определенных в приложениях Консорциального Соглашения. При этом, объемы работ по Проекту подлежат уточнению и корректировке в ходе реализации Проекта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения в основных средств за год по 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или оценка						
На 1 января 2015 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
Поступления	6.459	3.655	5.648	252	130.019	146.033
Переводы	–	–	2.596	3.900	(6.496)	–
Выбытия	–	–	(74.837)	(12.076)	–	(86.913)
На 31 декабря 2016 года	540.203	1.341.584	298.267	87.746	187.102	2.454.902
Накопленный износ						
На 1 января 2015 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
Начисленный износ	–	29.002	45.039	9.453	–	83.494
Выбытия	–	–	(74.478)	(11.056)	–	(85.534)
На 31 декабря 2016 года	–	33.998	187.575	55.029	–	276.602
Остаточная стоимость						
На 1 января 2015 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
На 31 декабря 2016 года	540.203	1.307.586	110.692	32.717	187.102	2.178.300

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершённое строительство представляет собой затраты по проектированию, строительству и оформлению технических документов и платежи подрядчикам, которые относились к строительству антенно-мачтовых сооружений.

Земля, здания и сооружения были переоценены по состоянию на 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 укрупнённых обобщённых 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 за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

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 сооруже- ния	Оборудо- вание	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2016 года	46.374	583.395	110.692	32.717	187.102	960.280
На 31 декабря 2015 года	39.915	608.742	147.846	39.038	63.579	899.120

На 31 декабря 2016 года большая часть объектов основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 1.835.663 тысячи тенге (2015 год: 1.864.379 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 17*).

На 31 декабря 2016 года Группой были списаны все основные средства, которые были полностью амортизированы. Первоначальная стоимость списанных основных средств составляла 73.710 тысяч тенге. На 31 декабря 2015 года основные средства с первоначальной стоимостью 5.940 тысяч тенге были полностью амортизированы и списаны.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость			
На 1 января 2015 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
Поступления	6.268	15.732	22.000
Корректировка справедливой стоимости	(2.475)	(19.217)	(21.692)
На 31 декабря 2016 года	73.233	74.425	147.658

На 31 декабря 2016 года некоторые объекты инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость которых составляла 66.510 тысяч тенге, были заложены в качестве обеспечения по займам (*Примечание 17*). На 31 декабря 2015 года объекты инвестиционной недвижимости не были заложены в качестве обеспечения по займам.

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «BEM Appraisal» по состоянию на 31 декабря 2016 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>	2016 год	2015 год
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	2.089	864
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(540)	(192)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	1.549	672

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 года в основном была 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 подлежала 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%. Дисконт, представляющий собой разницу между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, в сумме 136.752 тысячи тенге был отнесен на финансовые затраты. В связи с досрочным погашением задолженности в 2016 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 имелись 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.

В 2015 году банковская гарантия на сумму 236.456 тысяч тенге (эквивалент 696.545 долларов США) была выпущена в качестве залогового обеспечения 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. В связи с перевыпуском банковской гарантии в 2016 году с обеспечением в виде движимого имущества стоимостью, эквивалентной 696.545 долларов США, залог в виде денежных средств, ограниченных в использовании, был освобожден.

В 2015 году 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.

В связи с завершением тендера, залог в виде денежных средств, ограниченных в использовании, был освобожден.

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Товары	1.613.908	3.903.219
Готовая продукция	844.714	92.975
Материалы	9.461	17.018
Незавершенное производство	3.940	65.050
	2.472.023	4.078.262

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

В течение 2016 года 7.665 тысяч тенге были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи (2015 год: 11.160 тысяч тенге). Данная сумма отражена по статье «Общие и административные расходы» (Примечание 23).

На 31 декабря 2016 года товары, принадлежание Группе балансовой стоимостью 4.182.463 тысячи тенге были заложены в качестве обеспечения по займам полученным от АО «Народный Банк Казахстан» (Примечание 17).

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность [i]	6.809.425	8.325.069
Прочая дебиторская задолженность [ii]	3.374.942	788.761
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(162.966)	(51.872)
	10.021.401	9.061.958

[i] По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность ТОО «VS Trade», Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан и Филиала компании с ограниченной ответственностью «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.» за поставленные ИТ оборудование и лицензии на сумму 1.784.804 тысячи тенге, 1.641.270 тысяч тенге и 1.510.972 тысячи тенге, соответственно (2015 год: АО «Национальные Информационные Технологии», НК АО «Казахстан Темір Жолы» и Филиала компании с ограниченной ответственностью «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.» на сумму 2.143.928 тысяч тенге, 1.888.455 тысяч тенге и 1.498.205 тысяч тенге, соответственно).

[ii] Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2016 года, в основном, представлена задолженностью компаний ТОО «Alma-A SK», ТОО «Art-IT», ТОО «Agile Technologies» и ТОО «ТЕЛКОМ-АСТАНА» на общую сумму 3.054.394 тысячи тенге, которым Группа ранее выплатила авансы за поставку товаров. В связи с несостоявшейся поставкой авансы были классифицированы в дебиторскую задолженность. Группа ожидает погашение данной задолженности в течение первого полугодия 2017 года.

Прочая дебиторская задолженность также включает в себя задолженность компании «Routome General Trading – F.Z.E» перед Группой на сумму 174.829 тысяч тенге начисленной на основании договора уступки прав, заключенного между Группой, «Routome General Trading – F.Z.E» и компанией «SDMO Industries SAS» в 2015 году (2015 год: 760.684 тысяч тенге). Согласно условиям договора, Группа, в качестве цедента, передает компании «Routome General Trading – F.Z.E», пессонарию, в полном объеме все свои права и обязательства по договору поставки дизель-генераторных установок, заключенного с компанией «SDMO Industries SAS». Данная задолженность была полностью погашена в январе 2017 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(51.872)	(10.759)
Начисление резерва (Примечание 23)	(111.094)	(51.872)
Списание	-	10.759
На 31 декабря	(162.966)	(51.872)

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
2016 год	10.021.401	9.487.053	-	160.590	87.097	190.304	96.357
2015 год	9.061.958	4.759.643	-	125.704	892.542	3.267.063	17.006

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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>	2016 год	2015 год
Тенге	6.081.935	6.712.280
Доллар США	3.764.637	1.588.994
Евро	174.829	760.684
	10.021.401	9.061.958

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря авансы выданные и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы, выданные за товары [i]	6.058.971	5.306.452
Авансы, выданные за услуги [ii]	368.245	32.561
Расходы будущих периодов [iii]	140.843	8.323
Минус: резерв по обесценению	(19.969)	(18.226)
	6.548.090	5.329.110

[i] На 31 декабря 2016 года авансы выданные за товары относились, преимущественно, к авансам, выданным за поставку ИТ оборудования компаниям ТОО «VS Trade» и ТОО «LC Trade» в сумме 3.412.286 тысяч тенге и 1.344.494 тысячи тенге, соответственно. Согласно условиям соответствующих договоров, поставка данного оборудования ожидается в 2017 году (2015 год: 1.321.515 тысяч тенге и 3.858.036 тысяч тенге, соответственно).

[ii] На 31 декабря 2016 года авансы выданные за услуги относились, преимущественно, к авансам, выданным ТОО «Хьюлетт-Паккард (К)» за техническую поддержку центра обработки данных и ИТ инфраструктуры для АО «Kaspi Bank», который является конечным заказчиком услуг.

[iii] Расходы будущих периодов, в основном, относятся к страхованию имущественных интересов, связанных с продлением и расширением соглашения о кредитной линии с АО «Нурбанк», на сумму 59.696 тысяч тенге, и к страхованию профессиональной ответственности и рисков несения дополнительных расходов, связанных с договором реализации с Министерством здравоохранения и социального развития Республики Казахстан, на сумму 52.300 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(18.226)	-
Начисление резерва (Примечание 23)	(1.743)	(18.226)
На 31 декабря	(19.969)	(18.226)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Краткосрочные депозиты в долларах США	1.766.437	–
Краткосрочные депозиты в тенге	1.200.350	–
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1.066.613	262.195
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	19.000	963.074
Денежные средства в кассе в тенге	2.828	7.233
	4.055.228	1.232.502

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. В течение 2016 года на краткосрочные депозиты в долларах США начислялось процентное вознаграждение по ставке 0,5%-1,0% годовых, на краткосрочные депозиты в тенге – по ставке 1,5%-18% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства Группы включали денежные средства в сумме 351,734 тысячи тенге, которые подлежат распределению между участниками совместного предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства на текущих банковских счетах являлись беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2016 года у Группы имелись 2.099.264 штуки (2015 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.

В 2016 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды акционерам. В течение 2015 года Группой были объявлены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 52.482 тысячи тенге. Дивиденды на 1 акцию составили 25 тенге.

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное число простых акций находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у 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/(убытка) на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Чистая прибыль / (чистый убыток), приходящиеся на держателей простых акций	1.047.965	(1.039.802)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	2.099.264	2.099.264
Базов(ый)ая прибыль/(убыток) на акцию, тенге	499,21	(495,32)

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 2016 года данный показатель составил 1.939 тенге (2015 год: 1.441 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>	2016 год	2015 год
На 1 января	1.016.336	801.895
Амортизация резерва переоценки основных средств	(15.361)	(16.059)
Переоценка	-	230.500
На 31 декабря	1.000.975	1.016.336

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. Компания «Microsoft Ireland Operations LTD» является одним из крупных поставщиков лицензионного программного обеспечения Группы.

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%. Дисконт, представляющий собой разницу между балансовой и справедливой стоимостью, в размере 136.922 тысячи тенге был отнесен на себестоимость продукции, которая была полностью реализована Группой по состоянию на 31 декабря 2015 года. В связи с досрочным погашением задолженности в 2016 году дисконт был полностью амортизирован в течение 2016 года (*Примечание 25*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	2016 год	2015 год
АО «Народный Банк Казахстан»	Тенге,				
ДБ АО «Сбербанк»	Доллары США	2017 год	6%-16%	5.187.279	8.168.342
	Тенге,				
	Доллары США	2017 год	7%-20%	4.036.356	4.022.781
АО «ALTYN BANK» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	Тенге	2017 год	12,75%-20%	2.998.422	769.835
АО Нурбанк	Тенге,				
	Доллары США	2016 год	6%-9%	-	764.403
				12.222.057	13.725.361
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(12.222.057)	(13.725.361)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				-	-

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Тенге	7.034.778	12.960.958
Доллар США	5.187.279	764.403
	12.222.057	13.725.361

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.

Займ, полученный в 2016 году, подлежит оплате в течении 2017 года. Займ обеспечен товарами, принадлежащими Группе балансовой стоимостью 4.182.463 тысячи тенге, некоторыми основными средствами и инвестиционной недвижимостью с балансовой стоимостью 684.580 тысячи тенге, а также денежными средствами, поступающими на текущие банковские счета Группы 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 2015 года была полностью погашена в течение 2016 года.

Займ, полученный в 2016 году, подлежит оплате в течение 2017 года. Обеспечением данного займа являются некоторые основные средства балансовой стоимостью 1.217.593 тысячи тенге (2015 год: 1.237.847 тысяч тенге), а также денежные средства, поступающие на текущие банковские счета Группы по 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 2016 года Группа выполняла данные условия.

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 по 31 июля 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ (продолжение)

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

В мае 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении документарного финансирования на общую сумму 900.000 тысяч тенге со сроком действия по 1 августа 2018 года.

Заём, полученный в 2016 году, подлежит оплате в течение 2017 года. Обеспечением по данному займу являются денежные средства, поступающие на текущие банковские счета Группы по договорам с покупателями.

Договоры займов требуют от Группы соблюдения определенных финансовых условий, выполнение которых контролируется банком путем проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа выполняла данные условия.

АО «Нурбанк»

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

Заём, полученный в 2015 году, был погашен в течение 2016 года. Группа намерена продлить условия кредитной линии до 2018 года.

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	7.338.577	4.103.130
	7.338.577	4.103.130

На 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 года общая кредиторская задолженность включала задолженность перед «Hewlett Packard Enterprise B.V.» в сумме 5.515.610 тысяч тенге и «Microsoft Ireland Operations Ltd» в сумме 1.358.469 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 года общая кредиторская задолженность включала задолженность перед «Hewlett Packard Enterprise B.V.» и «Microsoft Ireland Operations Ltd» в сумме 1.077.913 тысяч тенге и 1.573.146 тысяч тенге, соответственно.

На 31 декабря 2016 и 2015 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>	2016 год	2015 год
Доллар США	6.877.807	3.174.284
Тенге	460.599	928.537
Российский рубль	171	302
Евро	-	7
	7.338.577	4.103.130

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 года авансы полученные представлены преимущественно авансами, полученными Группой от АО «Народный Банк Казахстана», АО «Qazaq banki», АО «Банк ЦентрКредит» и Филиал «Блэк энд Витч Спецл Продактс Корп.» в сумме 354.526 тысяч тенге, 112.704 тысячи тенге, 86.537 тысяч тенге и 10.525 тысяч тенге, соответственно, за товары и услуги, поставка и выполнение которых в соответствии с условиями договоров запланированы в 2017 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

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 была осуществлена в 2016 году.

20. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочая задолженность и начисленные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Обязательства по прочим налогам	401.348	234.618
Кредиторская задолженность перед участниками совместного предприятия	351.734	-
Обязательство по уплате корпоративного подоходного налога у источника выплаты	212.285	519.898
Провизия по неиспользованным отпускам	53.842	34.470
Провизия по гарантийному ремонту	16.806	10.532
Прочая задолженность	7.089	567.472
	1.043.104	1.366.990

На 31 декабря 2016 и 2015 годов прочая задолженность и начисленные обязательства были преимущественно выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства по уплате корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, относятся к приобретенным услугам по разработке программного обеспечения. Данные услуги были, в основном, приобретены у компаний «Microsoft Ireland Operations Ltd» (Ирландия), «Oracle Nederland B.V.» (Нидерланды) и «Oracle East Central Europe Limited» (Нидерланды).

Прочая задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 года, 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, был произведен возврат полученного аванса в 2016 году.

21. ДОХОДЫ

За год по 31 декабря 2016 и 2015 годов доходы были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы от реализации ИТ оборудования	32.876.376	20 949.154
Доходы от реализации услуг	1.509.178	1 938.421
Доходы от аренды	77.573	70.659
Возврат реализованного оборудования	-	(33.774)
	34.463.127	22 924.460

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

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, доходы от крупных клиентов, Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан, ТОО «VS Trade» и АО «Kaspi Bank», составили в совокупности 19.416.013 тысячи тенге и представляют собой доходы, полученные от реализации ИТ оборудования и услуг сервисного обслуживания.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 годов, составила:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Стоимость реализованной продукции	28.872.840	17.108.169
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	495.826	1.059.733
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	72.989	166.106
Износ и амортизация	13.827	14.373
Начисление/(восстановление) резерва по гарантиям	6.273	(1.651)
Прочее	8.003	24.341
	29.469.758	18.371.071

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	383.457	288.493
Комиссия банков	185.548	84.351
Начисление резерва на сомнительную дебиторскую задолженность и авансы выданные (<i>Примечания 12, 13</i>)	112.837	70.098
Страхование	68.107	16.388
Износ и амортизация	65.715	81.997
Налоги	57.481	44.653
Профессиональные и консультационные услуги	44.485	40.684
Аренда офисных помещений	19.731	23.723
Транспортные услуги	18.983	16.074
Телекоммуникационные услуги	18.719	21.053
Коммунальные услуги	15.733	17.318
Командировочные расходы	11.310	9.287
Резерв на неиспользованный отпуск	9.478	(1.600)
Штрафы и пени	4.254	2.476
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	2.900	935
Спонсорство	645	15.550
(Восстановление)/ начисление провизии на списание до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 11</i>)	(3.495)	11.160
Прочее	29.914	32.215
	1.045.802	774.855

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>	2016 год	2015 год
Заработная плата и соответствующие налоги	202.936	136.443
Профессиональные услуги	33.346	9.840
Транспортные услуги	28.137	41.065
Командировочные расходы	22.480	14.530
Страхование	15.589	8
Реклама	13.270	29.676
Ремонт и техническое обслуживание	13.066	24.596
Обучение персонала	10.313	11.644
Телекоммуникационные услуги	7.451	1.232
Износ и амортизация	4.436	5.601
Прочее	16.204	18.498
	367.228	293.133

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 8)	95.869	170.065
Вознаграждения по краткосрочному депозиту	35.811	3.698
	131.680	173.763

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Проценты по займам	2.442.514	1.663.102
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 16)	96.373	186.787
Дисконт долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 8)	-	136.752
	2.538.887	1.986.641

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Доход Группы облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	63.320	2.937
Отложенный налог		
Расход/ (экономия) по отложенному налогу	207.710	(244.929)
Расход/(экономия) по подоходному налогу отраженный в отчете о совокупном доходе	271.030	(241.992)

Далее приводится сверка экономии по подоходному налогу с бухгалтерским убытком, умноженным на нормативную ставку налога за 2016 и 2015 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток) до учёта подоходного налога	1.318.995	(1.281.794)
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы/(экономия) по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке налога	263.799	(256.359)
Налоговый эффект статей, не подлежащих вычету для целей налогообложения		
Резерв на обесценение авансов выданных	348	3.645
Дисконтирование долгосрочной задолженности	101	3.310
Прочие расходы, не относимые на вычеты	6.782	7.412
Расход/(экономия) по подоходному налогу	271.030	(241.992)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря 2016 и 2015 годов компоненты активов/(обязательств) по отложенному налогу включают следующее:

В тысячах тенге	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе		
	2016 год	2015 год	Отнесено на счета прибыли и убытков, 2016 год	Отнесено на счета прибыли и убытков, 2015 год	Отнесено на резерв переоценки основных средств, 2015 год
Активы по отложенному налогу					
Перенесенные налоговые убытки	-	244.821	244.821	(244.821)	-
Резерв на сомнительную задолженность	32.593	10.374	(22.219)	(8.222)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	10.768	6.894	(3.874)	114	-
Резерв по гарантийному ремонту	3.361	2.106	(1.255)	331	-
Списание ТМЗ до чистой стоимости реализации	1.533	2.232	699	(2.232)	-
Начисленные проценты	12.911	13.420	509	(97)	-
Активы по отложенному налогу	61.166	279.847	218.681	(254.927)	-
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(329.380)	(335.116)	(5.736)	9.303	57.625
Прочее	4.540	(695)	(5.235)	695	-
Обязательства по отложенному налогу	(324.840)	(335.811)	(10.971)	9.998	57.625
Расходы/(льготы) по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	-	-	207.710	(244.929)	-
Расход по отложенному подоходному налогу, признанные в составе прочего совокупного дохода	-	-	-	-	57.625
Чистые обязательства по отложенному налогу на 31 декабря	(263.674)	(55.964)	-	-	-

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Сальдо на 1 января	(55.964)	(243.268)
Расход/(льгота) по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка	(207.710)	244.929
Расход по отложенному налогу, признанный в составе прочего совокупного дохода	-	(57.625)
Сальдо на 31 декабря	(263.674)	(55.964)

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 2016 и 2015 годов сальдо по сделкам со связанными сторонами равнялось нулю.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов продажи и приобретения со связанными сторонами отсутствовали.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2016 и 2015 годах ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составила 36.390 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: 27.337 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по договору.

28. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2016 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

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		
2016 год	+13,00%	(1.079.058)
	-13,00%	1.079.058
2015 год	+60,00%	(804.387)
	-20,00%	268.129

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 незначительным. На 31 декабря 2016 года у Группы было 3 покупателя (2015: 3 покупателя), каждый из которых имел задолженность более 1.000.000 тыс. тенге, что составляет 72% (2015 год: 67%) всей торговой дебиторской задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели являются кредитоспособными, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и производят оплаты в сроки, предусмотренные контрактами. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости дебиторской задолженности, 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, 2016 год	Агентство	2016 год	2015 год
АО «Народный Банк Казахстан»	BB/B	Fitch Ratings	3.345.376	1.707
АО «Банк ЦентрКредит»	B/B	Fitch Ratings	447.025	229.708
АО «Нурбанк»	B/Negative/B	Standard & Poor's	254.203	6.939
ДБ АО «Сбербанк»	BB+/B	Fitch Ratings	12.818	768.220
АО «ALTYN BANK» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	BB/B	Fitch Ratings	4.060	623.042
АО «Казкоммерцбанк»	CCC/C	Fitch Ratings	2.234	2.748
АО ДБ Альфа-Банк	BB-/B	Fitch Ratings	579	100.186
Дочерняя организация АО Банк ВТБ (Казахстан)	BB/Stable/B	Standard & Poor's	437	2.855
АО «Kaspi Bank»	B1/Negative/NP	Moody's Investors Service	271	28
			4.067.003	1.735.433

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 2016 года

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	-	6.576.944	761.633	-	-	7.338.577
Кредиторская задолженность перед участниками совместного предприятия	-	351.734	-	-	-	351.734
Займы	-	6.086.394	6.447.552	-	-	12.533.946
	-	13.015.072	7.209.185	-	-	20.224.257

Год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	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

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 2016 и 2015 годов, не было каких-либо изменений в целях, политике или процессах управления капиталом.

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

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

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Займы	12.222.057	13.725.361
Минус денежные средства и эквиваленты	(4.055.228)	(1.232.502)
Чистая задолженность	8.166.829	12.492.859
Собственный капитал	4.074.501	3.026.536
Коэффициент доли заёмных средств	2,00	4,13

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2016 год	Справедли- вая стои- мость 2016 год	Балансовая стоимость 2015 год	Справедли- вая стои- мость 2015 год
Финансовые активы				
Денежные средства, краткосрочные депозиты и денежные средства, ограниченные в использовании	4.069.831	4.069.831	1.742.666	1.742.666
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10.021.401	10.021.401	9.061.958	9.061.958
Долгосрочная дебиторская задолженность	4.011	-	1.382.541	1.404.002

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2016 год	Справедли- вая стои- мость 2016 год	Балансовая стоимость 2015 год	Справедли- вая стои- мость 2015 год
Финансовые обязательства				
Займы	12.222.057	12.222.057	13.725.361	13.725.361
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	1.129.892	1.164.679
Торговая кредиторская задолженность	7.338.577	7.338.577	4.103.130	4.103.130

Методики оценки и допущения

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

На 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 и 2015 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 ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

30 мая 2017 года Группа получила краткосрочный займ от АО «Нурбанк» в сумме 290.116 долларов США (эквивалент 90.052 тыс. тенге). Согласно условиям договора займ является краткосрочным и предоставлен для пополнения оборотных средств.

В течение периода после отчетной даты по дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа погасила 4.913.500 тыс.тенге по займам, полученным от АО «Сбербанк», и получила 4.918.260 тыс.тенге в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

В течение периода после отчетной даты по дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа погасила 873.203 тыс.тенге по займам, полученным от АО «Altyn Bank», и получила 3.104.791 тыс.тенге в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

В течение периода после отчетной даты по дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа погасила 8.786.872 тыс.тенге по займам, полученным от АО «Народный Банк», и получила 11.914.721 тыс.тенге в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.