

Акционерное общество
«ЛОГИКОМ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

и

Отчет независимого аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-46





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

29 июня 2018 г.

Акционеру и Совету директоров
АО «Логиком»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Логиком» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая 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 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Справедливая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости

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

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

В отношении инвестиционной недвижимости 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 переоцененной стоимости, руководство Группы пришло к выводу, что их балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г. не отличается существенно от справедливой стоимости. Мы оценили допущения руководства путем анализа соответствующей рыночной информации.

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

Информация об основных средствах раскрывается в Примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности, информация об инвестиционной недвижимости раскрывается в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности. Описание учетной политики и ключевых суждений и оценок, раскрывается в Примечаниях 3 и 4 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2017 год, предположительно, будет нам представлен 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.

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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



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

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

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

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

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

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



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2.153.361	2.178.300
Инвестиционная недвижимость	7	304.230	147.658
Нематериальные активы		5.306	2.996
Долгосрочная дебиторская задолженность		3.738	4.011
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	22.908	115.878
Отложенные налоговые активы	24	219	–
		2.489.762	2.448.843
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	9	3.231.589	2.472.023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	18.028.285	10.021.401
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	11	2.767.499	6.548.090
Краткосрочные предоставленные займы	12	224.000	
Предоплата по подоходному налогу		1.239.943	35.279
Прочие налоги к возмещению		88.584	9.051
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	1.353	14.603
Денежные средства и краткосрочные депозиты	14	136.678	4.055.228
		25.717.931	23.155.675
Итого активы		28.207.693	25.604.518
Капитал и обязательства			
Уставный капитал	15	1.385.514	1.385.514
Резерв переоценки основных средств	15	985.614	1.000.975
Нераспределённая прибыль		1.990.927	1.688.012
Итого капитал		4.362.055	4.074.501
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	268.977	263.674
		268.977	263.674
Краткосрочные обязательства			
Займы	16	18.551.185	12.222.057
Торговая кредиторская задолженность	17	4.694.001	7.338.577
Авансы полученные	18	184.980	662.605
Обязательства по подоходному налогу		226	
Прочая краткосрочная задолженность и начисленные обязательства	19	146.269	1.043.104
		23.576.661	21.266.343
Итого обязательства		23.845.638	21.530.017
Итого капитал и обязательства		28.207.693	25.604.518

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	20	23.731.065	34.463.127
Себестоимость реализации	21	(19.187.163)	(29.469.758)
Валовая прибыль		4.543.902	4.993.369
Общие и административные расходы	22	(1.122.771)	(1.045.802)
Расходы по реализации	23	(484.031)	(367.228)
Прочий операционный доход		53.993	203.226
Убыток от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	(14.783)	(21.692)
Доход / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		33	(929)
Операционная прибыль		2.976.343	3.760.944
Отрицательная курсовая разница, нетто		(774.690)	(34.742)
Финансовые доходы	24	14.646	131.680
Затраты по финансированию	24	(1.833.126)	(2.538.887)
Прибыль до налогообложения		383.173	1.318.995
Расход по подоходному налогу	25	(95.619)	(271.030)
Прибыль за год		287.554	1.047.965
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		287.554	1.047.965
Прибыль на акцию		136,98	499,21

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Резерв переоценки основных средств	Итого
На 1 января 2016 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 <i>(Примечание 15)</i>	–	15.361	(15.361)	–
На 31 декабря 2016 года	1.385.514	1.688.012	1.000.975	4.074.501
Прибыль за год		287.554		287.554
Итого совокупного дохода		287.554		287.554
Амортизация резерва переоценки <i>(Примечание 15)</i>	–	15.361	(15.361)	–
На 31 декабря 2017 года	1.385.514	1.990.927	985.614	4.362.055

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		383.173	1.318.995
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	20, 21, 22	92.397	83.978
Расходы по списанию до чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов	21	(7.665)	(3.495)
Начисление резерва по сомнительной задолженности	10,11	(173)	112.837
Начисленные затраты по финансированию	23	1.833.126	2.538.887
Финансовые доходы	23	(14.646)	(131.680)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		568.841	(78.343)
Доход (убыток) от выбытия основных средств		(33)	929
Убыток от корректировки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	7	14.783	21.692
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		(751.901)	1.609.734
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности		(6.799.708)	431.169
Изменения в авансах выданных и прочих краткосрочных активах		3.780.591	(1.220.723)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(3.797.080)	1.971.641
Изменения в авансах полученных		(477.625)	50.665
Изменения в прочей задолженности и начисленных обязательствах		(896.835)	(323.886)
Изменения в прочих налогах к возмещению		(72.810)	(3.689)
Денежные потоки от операционной деятельности		(6.145.565)	6.378.711
Уплаченный подоходный налог		(1.300.624)	(18.091)
Проценты, выплаченные по займам		(1.623.104)	(2.213.293)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(9.069.293)	4.147.327
Инвестиционная деятельность			
Покупка основных средств		(180.054)	(184.125)
Покупка инвестиционной недвижимости			(22.000)
Покупка нематериальных активов		(3.820)	(979)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(22.908)	
Поступления от продажи основных средств		3.804	450
Предоставление займов третьим сторонам		(224.000)	
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(426.978)	(206.654)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Финансовая деятельность			
Получение займов		34.831.309	44.301.595
Погашение займов		(29.287.770)	(45.904.009)
Перевод из/(в) денежные средства, ограниченные в использовании		13.250	495.561
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		5.556.789	(1.106.853)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3.939.482)	2.833.820
Чистая курсовая разница, нетто		20.932	(11.094)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		4.055.228	1.232.502
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	136.678	4.055.228

Швалов С.А.
Президент



Демиденко Н.С.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

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

Для осуществления своей деятельности Компанией получены следующие основные лицензии:

- Государственная лицензия № 08249 от 13 октября 2000 года на занятие проектной деятельностью (III категория) – Проектирование инженерных систем и сетей, в т.ч. электроснабжения до 35 кВ, до 110 кВ и выше; Внутренних систем слаботочных устройств (телефонизации, пожарно-охранной сигнализации), а также их наружных сетей;

- Государственная лицензия № 001482 от 13 октября 2000 года на осуществление строительно-монтажных работ (III категория) – Монтаж технологического оборудования, пусконаладочные работы; Устройство инженерных сетей и систем, включающее капитальный ремонт и реконструкцию;

- Государственная лицензия № 0001741 от 26 сентября 2002 года на занятие деятельностью по передаче данных (в т.ч. услуги интернет и телеграфной связи);

- Государственная лицензия № 0000871 от 10 августа 2005 года на занятие деятельностью по монтажу, наладке и техническому обслуживанию средств пожарной сигнализации и противопожарной автоматики на территории РК;

- Государственная лицензия № 001817 от 18 января 2006 года на занятие деятельностью по монтажу, наладке и техническому обслуживанию средств охранной сигнализации;

- Государственная лицензия № 001482 от 13 октября 2000 года на занятие строительно-монтажных работ в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (замена бланка лицензии произведена 15 февраля 2011 года);

- Государственная лицензия № 08249 от 13 октября 2000 года на занятие проектно-исследовательской деятельностью в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (переоформление бланка произведено 22 февраля 2011 года)

- Государственная лицензия № 107 от 17 июля 2012 года на осуществление деятельности по разработке и реализации (в т.ч. иная передача) средств криптографической защиты информации;

- Государственная лицензия от 12 ноября 2012 года № 12017285 на осуществление строительно-монтажных работ (II категория) – Монтаж технологического оборудования, пусконаладочные работы; Устройство инженерных сетей и систем, включающее капитальный ремонт и реконструкцию;

- Государственная лицензия № 12017286 от 12 ноября 2012 года на осуществление Проектной деятельности (II категория) – Проектирование инженерных систем и сетей, в т.ч. Электроснабжения до 35 кВ, до 110 кВ и выше; Внутренних систем слаботочных устройств (телефонизации, пожарно-охранной сигнализации), а также их наружных сетей;

- Государственная лицензия № 17013672 от 31 июля 2017 года на осуществление Проектной деятельности (I категория) – Проектирование инженерных систем и сетей, в т.ч. Электроснабжения до 35 кВ, до 110 кВ и выше; Внутренних систем слаботочных устройств (телефонизации, пожарно-охранной сигнализации), а также их наружных сетей;

- Государственная лицензия № 17013671 от 31 июля 2017 года на осуществление строительно-монтажных работ (I категория) – Монтаж технологического оборудования, пусконаладочные работы; Устройство инженерных сетей и систем, включающее капитальный ремонт и реконструкцию.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 годов акционеры Компании и доли их участия представлены следующим образом:

	Страна регистрации/ гражданство	2017 год	2016 год
KS8 Holding B.V.	Нидерланды	100,00%	100,00%
		100,00%	100,00%

Согласно свидетельству Национального Банка Республики Казахстан о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 29 января 2015 года выпуск объявленных акций АО «Логиком» разделен на 3.815.240 штуки простых акций, которым присвоен национальный идентификационный код KZ1C48640011, размещены 2.099.264 простые акции Компании. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А4864.

Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 30 ноября 2012 года простые акции KZ1C48640011 (ISIN – KZ1C00000892) АО «Логиком» с 11 декабря 2012 г. включены в официальный список KASE по третьей категории. По состоянию на 31 декабря 2017 года простые акции Компании размещены на основной площадке KASE. Указанным акциям присвоено сокращенное обозначение (торговый код) LOGC.

Независимым регистратором Компании является АО «Единый регистратор ценных бумаг» (Алматы).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Отчет о соответствии

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

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

Консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску руководством Группы 29 июня 2018 года.

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние организации:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Эл Си Коммерц» (ТОО «LC Commerce»)	Казахстан	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%
ТОО «Логиком»	Казахстан	Производство компьютеров и периферийного оборудования	100%	100%
ТОО «Данекер Сала»	Казахстан	Строительство распределительных объектов для обеспечения электроэнергией и теплокоммуникациями	100%	100%



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

- **Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»** (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки разъясняют требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.
Применение данной поправки не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»** (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах в связи с финансовой деятельностью, включая изменения, обусловленные как денежными так и неденежными потоками. При первом применения Поправки представление сравнительной информации за предшествующий период не является обязательным. Применение данной поправки потребовало от Группы дополнительного раскрытия, которое представлено в примечании 16.
- **Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.)** в части применения поправок к IFRS 12 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.
Усовершенствования не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность и финансовое положение Группы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на её консолидированную финансовую отчётность.

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 учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

В 2016-2017 годах Группа осуществила общую оценку влияния всех трёх 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, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по торговой дебиторской задолженности 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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 признаётся 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. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, Группа признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большого объема информации.

В настоящее время руководство продолжает оценивать влияние применения МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчётность Группы, поэтому дать разумную количественную оценку влияния перехода на новый стандарт до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

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 учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится 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 объёме. 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 неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

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 расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх 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 её консолидированную финансовую отчётность.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё 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 учёта в балансе, аналогично порядку учёта, 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 определённого 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 учёта 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 объёма 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 определённые освобождения.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Прочие поправки и интерпретации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Пересчет иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	332,33	333,29
Евро	398,23	352,42
Российский рубль	5,77	5,43

Основные средства

Незавершенное строительство, оборудование и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли и убытка в момент понесения.

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

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете 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 расчетных сроков полезного использования активов:

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

Земля не подлежит амортизации.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением 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 и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые 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 предоставленные займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность (продолжение)

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 предоставленные займы и торговая и прочая дебиторская задолженность. Более подробная информация представлена в *Примечаниях 12 и 10*, соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты и займы (продолжение)

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 прибыли или убытке и прочем о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

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 Группе.

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 28*.

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.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также примененного 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.

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства

Общие

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

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

Гарантийные оценочные обязательства

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

Вознаграждение работникам

Социальный налог и социальные отчисления

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Пенсионные отчисления

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

Обязательное социальное медицинское страхование

С 1 июля 2017 г. Группа обязана производить отчисления за своих работников в размере 1% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчёте 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 выручки

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

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

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

Предоставление услуг

Выручка 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 совокупим доходе.

Признание расходов

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

Затраты по финансированию

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



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

Подходный налог

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

Подходный 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 прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

5. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

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 2017 и 2016 годах Группа привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на сумму 14.783 тысячи тенге (2016 год: доход на сумму 21.692 тысячи тенге) (*Примечание 7*).

В отношении объектов основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости, последняя переоценка по группам «Земля», «Здания и сооружения» была проведена аккредитованным независимым оценщиком ТОО «BEM Appraisal» по состоянию на 22 декабря 2015 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Суждения (продолжение)

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости (продолжение)

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*). В рамках расчета рыночной стоимости оцениваемого имущества, исходя из целей, назначения и особенностей прав на оцениваемые объекты оценщики применили два подхода: сравнительный и затратный. По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы проанализировало объекты основных средств, учитываемые по переоцененной стоимости, путем сравнения их балансовой стоимости с рыночными данными с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов, и пришло к выводу, что их балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года не отличается существенно от справедливой стоимости. Поэтому Группа в 2016 и 2017 годах не привлекала независимых оценщиков для переоценки основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости.

Налоги

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Группа имеет неурегулированный налоговый спор по корпоративному подоходному налогу, но Группа не создавала резерв под предстоящие расходы, поскольку оценивает вероятность судебного урегулирования в пользу Группы как высокую. Информация о налоговых обязательствах Группы раскрыта в *Примечании 19* и условных налоговых обязательствах в *Примечании 27*.

Договорные и условные обязательства

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

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 отчетности. На 31 декабря 2017 года были сформированы резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности и авансов выданных в размере 158.589 тысяч тенге и 24.519 тысяч тенге, соответственно (2016 год: 162.966 тысячи тенге и 19.969 тысяч тенге) (*Примечания 10, 11*).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Учет 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.

Контрактные соглашения по совместному предприятию (продолжение)

16 сентября 2015 года Группа, ТОО «Micrologics» 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 средствах за год по 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля**	Здания и сооружения**	Оборудование	Прочие	Незавершенное строительство*	Итого
Стоимость или оценка						
На 1 января 2016 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
Поступления	526	–	15.632	753	224.164	241.075
Переводы	–	362.761	912	166	(363.839)	–
Переведено в инвестиционную недвижимость	–	(181.136)	–	–	–	(181.136)
Выбытия	–	–	(3.397)	(17.246)	–	(20.643)
На 31 декабря 2017 года	540.729	1.523.209	311.414	71.419	47.427	2.494.198
Накопленный износ						
На 1 января 2016 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
Начисленный износ	–	45.187	39.146	6.554	–	90.887
Списание амортизации при переводе в инвестиционную недвижимость	–	(9.781)	–	–	–	(9.781)
Выбытия	–	–	(2.369)	(14.502)	–	(16.871)
На 31 декабря 2017 года	–	69.404	224.352	47.081	–	340.837
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	540.203	1.307.586	110.692	32.717	187.102	2.178.300
На 31 декабря 2017 года	540.729	1.453.805	87.062	24.338	47.427	2.153.361



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

*По состоянию на 31 декабря 2017 года и 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 укрупненных обобщенных показателей стоимости) – на основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2017 года	46.900	729.614	87.062	24.338	47.427	935.341
На 31 декабря 2016 года	46.374	583.395	110.692	32.717	187.102	960.280

На 31 декабря 2017 года большая часть объектов основных средств, чистая балансовая стоимость которых составляла 1.255.236 тысячи тенге (2016 год: 1.835.663 тысяч тенге), была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 16*).

На 31 декабря 2017 года Группой были списаны все основные средства, которые были полностью амортизированы. Первоначальная стоимость списанных основных средств составляла 16.871 тысяча тенге. На 31 декабря 2016 года основные средства с первоначальной стоимостью 73.710 тысяч тенге были полностью амортизированы и списаны.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость			
На 1 января 2016 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
Переклассификация из категории недвижимости, занимаемой владельцем		171.355	171.355
Корректировка справедливой стоимости	(3.074)	(11.709)	(14.783)
На 31 декабря 2017 года	70.159	234.071	304.230

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

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованными независимыми оценщиками ТОО «BEM Appraisal» по состоянию на 31 декабря 2017 года. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости была определена на



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

основании рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учётом конкретных рыночных факторов.

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	22.365	2.089
Прямые операционные расходы, включая ремонт и техническое обслуживание, которые привели к получению арендного дохода	(10.266)	(540)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	12.099	1.549

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Авансы, выданные за долгосрочные активы, по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года представлены авансовыми платежами поставщикам услуг и оборудования, осуществленными на основании договоров строительства антенно-мачтовых сооружений, которое началось в 2015 году.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Товары	2.920.201	1.613.908
Готовая продукция	106.833	844.714
Материалы	16.353	9.461
Незавершенное производство	188.202	3.940
	3.231.589	2.472.023

В течение 2017 года (7.665) тысяч тенге были признаны как восстановление провизии на списание до чистой стоимости реализации (2016 год: (3.495) тысяч тенге). Данная сумма отражена по статье «Общие и административные расходы» (Примечание 22).

На 31 декабря 2017 года товары, принадлежащие Группе, балансовой стоимостью 4.182.463 тысячи тенге были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстан» (Примечание 16).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Торговая дебиторская задолженность [i]	10.398.403	6.809.425
Прочая дебиторская задолженность [ii]	7.788.471	3.374.942
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(158.589)	(162.966)
	18.028.285	10.021.401

[i] По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон включала задолженность ТОО «VS Trade (Ви Эс Трэйд)» и АО «Казтелерадио», ТОО «LC Trade» за поставленные ИТ оборудование и лицензии на сумму 2.839.093 тысячи тенге, 1.636.210 тысяч тенге и 1.368.093 тысячи тенге, соответственно (2016 год: ТОО «VS Trade», Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан и Филиала компании с ограниченной ответственностью «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.» на сумму 1.784.804 тысячи тенге, 1.641.270 тысяч тенге и 1.510.972 тысячи тенге, соответственно).

[ii] Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 года, в основном, представлена задолженностью компаний ТОО «Alma-A SK», ТОО «Art-IT», ТОО «Agile Technologies», ТОО «VS Trade», ТОО «Алекс», ТОО «LCH» и другие на



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

общую сумму 7.510.105 тысяч тенге (2016 год: 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.

По состоянию на 31 декабря 2016 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. 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>	2017 год	2016 год
На 1 января	(162.966)	(51.872)
Начисление резерва (Примечание 22)	4.377	(111.094)
На 31 декабря	(158.589)	(162.966)

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
2017 год	18.028.285	16.091.760	259.214	21.958	497	1.588.546	66.310
2016 год	10.021.401	9.487.053	–	160.590	87.097	190.304	96.357

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Тенге	17.937.104	6.081.935
Доллар США	91.181	3.764.637
Евро	–	174.829
	18.028.285	10.021.401

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря авансы выданные и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Авансы, выданные за товары [i]	2.564.903	6.058.971
Авансы, выданные за услуги	145.298	368.245
Расходы будущих периодов [ii]	81.817	140.843
Минус: резерв по обесценению	(24.519)	(19.969)
	2.767.499	6.548.090

[i] На 31 декабря 2017 года авансы выданные за товары относились, преимущественно, к авансам, выданным за поставку ИТ оборудования компаниям ТОО «VS Trade» в сумме 2.122.263 тысячи тенге. Согласно условиям соответствующих договоров, поставка данного оборудования ожидается в 2018 году (2016 год: 3.412.286 тысяч тенге и 1.344.494 тысячи тенге, соответственно).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

[ii] Расходы будущих периодов, в основном, относятся к страхованию имущественных интересов, связанных с продлением и расширением соглашения о кредитной линии с АО «Нурбанк» на сумму 68.489 тысяч тенге (2016 год: 59.696 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	(19.969)	(18.226)
Начисление резерва (Примечание 22)	(4.550)	(1.743)
На 31 декабря	(24.519)	(19.969)

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ

27 февраля 2017 года Группа предоставила АО «Сәтті Жұлдыз» заём на общую сумму 325.000 тысяч тенге сроком до 29 декабря 2018 года (первоначальный срок погашения до 29 декабря 2017 года. Фактически Группа перечислила 224.000 тысячи тенге.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы имелись счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде банковских гарантий, выпущенных АО «Народный банк Казахстана» на сумму 1.353 тысяч тенге (2016 год: АО «Народный банк Казахстана» и ДБ АО «Сбербанк» на сумму 10.005 тысяч тенге и 4.598 тысяч 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 Солушнс Б.В.» в отношении обязательств Компании 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.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Краткосрочные депозиты в долларах США	–	1.766.437
Краткосрочные депозиты в тенге	–	1.200.350
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	123.580	1.066.613
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	5.563	19.000
Денежные средства в кассе в тенге	7.535	2.828
	136.678	4.055.228

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. В течение 2016 и 2017 года на краткосрочные



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

депозиты в долларах США начислялось процентное вознаграждение по ставке 0,5% годовых, на краткосрочные депозиты в тенге – по ставке 10,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства Группы включали денежные средства в сумме 42.910 тысяч тенге (2016 год: 351,734 тысячи тенге), которые подлежали распределению между участниками совместного предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства на текущих банковских счетах являлись беспроцентными.

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31 декабря 2017 года Компанией размещены и полностью оплачены акции в количестве 2.099.264 штуки (2016 год: 2.099.264 штуки). Номинальная стоимость одной простой акции составляет 660 тенге. Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов и имеют право на один голос за одну акцию на собраниях акционеров. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. оплаченный уставный капитал составил 1.385.514 тыс. тенге.

23 августа 2017 года Компания объявила о выплате дивидендов за 2016 год. 28 декабря 2017 года Компания отменила решение о выплате дивидендов акционеру. В 2016 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды акционеру.

Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное число простых акций находящихся в обращении в течение года. Вследствие отсутствия у Компании простых акций с потенциалом разводнения, размер 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>	2017 год	2016 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	287.554	1.047.965
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	2.099.264	2.099.264
Базовая прибыль на акцию, тенге	136,98	499,21

В соответствии с листинговыми требованиями Казахстанской Фондовой Биржи Группа раскрывает итоговые активы за вычетом итоговых нематериальных активов, обязательств и привилегированных не голосующих акций (в капитале) деленные на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2017 года данный показатель составил 2.075 тенге (2016 год: 1.939 тенге).

Резерв переоценки основных средств

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	1.000.975	1.016.336
Амортизация резерва переоценки основных средств	(15.361)	(15.361)
На 31 декабря	985.614	1.000.975



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграждения	2017 год	2016 год
АО «Народный Банк Казахстан»	Евро,				
	Доллары США	2018 год	6%-14%	10.016.717	5.187.279
ДБ АО «Сбербанк»	Тенге,				
	Доллары США	2018 год	7-14,5%	1.411.827	4.036.356
АО «ALTYN BANK» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	Тенге	2018 год	12,75-16%	7.026.120	2.998.422
АО Нурбанк	Доллары США	2018 год	8%	96.521	–
				18.551.185	12.222.057
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение 12 месяцев				(18.551.185)	(12.222.057)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев				–	–

На 31 декабря займы представлены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Тенге	7.026.120	7.034.778
Доллар США	11.134.768	5.187.279
Евро	390.297	–
	18.551.185	12.222.057

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. Задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года была полностью погашена в течение 2017 года.

Заём, полученный в 2017 году, подлежит оплате в течение 2018 года. Заём обеспечен товарами, принадлежащими Группе, балансовой стоимостью 4.182.463 тысячи тенге, некоторыми основными средствами и инвестиционной недвижимостью с балансовой стоимостью 662.022 тысячи тенге, денежными средствами, поступающими на текущие банковские счета Компании по 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 2016 года была полностью погашена в течение 2017 года.

Заём, полученный в 2017 году, подлежит оплате в течение 2018 года. Обеспечением данного займа являются некоторые основные средства балансовой стоимостью 1.180.554 тысячи тенге (2016 год: 1.217.593 тысяч тенге), а также денежные средства, поступающие на текущие банковские счета Компании по договорам с покупателями.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договор займа требует от Группы соблюдения определенных финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путем проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2017 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 31 июля 2017 года.

В июне 2015 года Группа заключила соглашение о предоставлении финансирования на общую сумму 7.100.000 тысяч тенге со сроком действия по 1 августа 2018 года. В июле 2017 года дополнительным соглашением продлен срок до 5 июля 2020 года.

В мае 2016 года Группа заключила соглашение о предоставлении документарного финансирования на общую сумму 900.000 тысяч тенге со сроком действия по 1 августа 2018 года. В июле 2017 года дополнительным соглашением продлен срок до 5 июля 2020 года.

Заём, полученный в 2017 году, подлежит оплате в течение 2018 года. Обеспечением по данному займу являются деньги, поступающие по определённым договорам с покупателями.

Договор займа требует от Группы соблюдения определённых финансовых и нефинансовых условий, выполнение которых контролируется банком путём проведения регулярного мониторинга. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа выполняла данные условия.

АО «Нурбанк»

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

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

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

Изменения в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	12.222.057	13.725.361
Получено денежными средствами	34.831.309	44.301.595
Вознаграждение уплаченное	(1.623.104)	(2.213.293)
Выплата основного долга	(29.287.770)	(45.904.009)
Начисленное вознаграждение	1.833.126	2.442.514
Курсовая разница	575.567	(130.111)
Сальдо на 31 декабря	18.551.185	12.222.057



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги третьим сторонам	4.694.001	7.338.577
	4.694.001	7.338.577

На 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 года общая кредиторская задолженность включала задолженность перед «Hewlett Packard Enterprise B.V.» в сумме 3.269.903 тысяч тенге и ТОО «Abris Distribution-Kazakhstan» в сумме 357.254 тысяч тенге, соответственно.

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.

На 31 декабря 2017 и 2016 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>	2017 год	2016 год
Доллар США	3.491.537	6.877.807
Тенге	1.201.453	460.599
Российский рубль		171
Евро	1.011	–
	4.694.001	7.338.577

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года авансы полученные составили 184.980 тысяч тенге и представлены авансами, полученными Группой, в том числе от ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», АО «Народный Банк Казахстана», АО «Кимэп» и АО «Банк ЦентрКредит» в сумме 28.951 тысяч тенге, 26.872 тысячи тенге, 19.310 тысяч тенге и 14.647 тысяч тенге, соответственно, за товары и услуги, поставка и выполнение которых в соответствии с условиями договоров запланированы в 2018 году.

По состоянию на 31 декабря 2016 года авансы полученные составили 662.605 тысяч тенге и представлены преимущественно авансами, полученными Группой, в том числе от АО «Народный Банк Казахстан», АО «Qazaq banki», АО «Банк ЦентрКредит» и Филиал «Блэк энд Витч Спэшл Проджекте 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.

19. ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2017 и 2016 годов прочая задолженность и начисленные обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Обязательства по прочим налогам	7.302	401.348
Кредиторская задолженность перед участниками совместного предприятия	42.410	351.734
Обязательство по уплате корпоративного подоходного налога у источника выплаты	28.243	212.285
Провизия по неиспользованным отпускам	48.484	53.842
Провизия по гарантийному ремонту	9.742	16.806
Прочая задолженность	10.088	7.089
	146.269	1.043.104



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 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) и «Oracle Nederland B.V.» (Нидерланды).

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).

20. ВЫРУЧКА

За год по 31 декабря 2017 и 2016 годов выручка была представлена следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доходы от реализации ИТ оборудования [i]	19.833.331	32.876.376
Доходы от реализации услуг [ii]	3.942.170	1.509.178
Доходы от аренды	106.625	77.573
Возврат реализованного оборудования	(151.061)	–
	23.731.065	34.463.127

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 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.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Стоимость реализованной продукции	15.168.355	29.609.539
Изменение сальдо незавершенного производства и готовой продукции	3.625.429	(532.594)
Услуги субподрядчиков по технической поддержке и обслуживанию	318.552	291.721
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	50.144	72.989
Резерв по неиспользованным отпускам	1.741	–
Износ и амортизация	10.932	13.827
Начисление/(восстановление) резерва по гарантиям	(7.063)	6.273
Прочее	19.073	8.003
	19.187.163	29.469.758



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Заработная плата и соответствующие налоги	389.326	383.457
Комиссия банков [i]	246.106	185.548
Начисление резерва на сомнительную дебиторскую задолженность и авансы выданные (<i>Примечания 10, 11</i>)	3.221	112.837
Страхование	77.254	68.107
Износ и амортизация	78.195	65.715
Налоги	75.094	57.481
Профессиональные и консультационные услуги	43.090	44.485
Аренда офисных помещений	19.098	19.731
Транспортные услуги	17.264	18.983
Телекоммуникационные услуги	19.270	18.719
Коммунальные услуги	14.854	15.733
Командировочные расходы	19.140	11.310
Резерв по неиспользованным отпускам	(7.773)	9.478
Штрафы и пени	36.447	4.254
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	6.312	2.900
Спонсорство	57.250	645
(Восстановление)/ начисление провизии на списание до чистой стоимости реализации (<i>Примечание 9</i>)	(7.665)	(3.495)
Прочее	36.288	29.914
	1.122.771	1.045.802

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

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Заработная плата и соответствующие налоги	244.531	202.936
Профессиональные услуги	56.148	33.346
Транспортные услуги	63.490	28.137
Командировочные расходы	22.743	22.480
Страхование	3.122	15.589
Реклама	19.257	13.270
Ремонт и техническое обслуживание	19.095	13.066
Обучение персонала	13.060	10.313
Резерв по неиспользованным отпускам	673	—
Телекоммуникационные услуги	3.814	7.451
Износ и амортизация	3.270	4.436
Прочее	34.828	16.204
	484.031	367.228



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	–	95.869
Вознаграждения по краткосрочному займу	7.505	–
Вознаграждения по краткосрочному депозиту	7.141	35.811
	14.646	131.680

Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Проценты по займам	1.833.126	2.442.514
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 16)	–	96.373
	1.833.126	2.538.887

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Доход Группы облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	90.535	63.320
Отложенный налог		
Расходы по отложенному налогу	5.084	207.710
Итого расход по подоходному налогу	95.619	271.030

Далее приводится сверка расхода по подоходному налогу с бухгалтерской прибылью, умноженной на нормативную ставку налога за 2017 и 2016 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до учёта подоходного налога	383.173	1.318.995
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу, рассчитанные по официальной ставке налога	76.635	263.799
Налоговый эффект статей, не подлежащих вычету для целей налогообложения		
Резерв на обесценение авансов выданных	(4.904)	348
Дисконтирование долгосрочной задолженности	–	101
Прочие расходы, не относимые на вычеты	23.888	6.782
Расход по подоходному налогу	95.619	271.030



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 годов компоненты активов/(обязательств) по отложенному налогу включают следующее:

В тысячах тенге	Отчёт о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	2017 год	2016 год	Отнесено на счета прибылей и убытков, 2017 год	Отнесено на счета прибылей и убытков, 2016 год
Активы по отложенному налогу				
Перенесенные налоговые убытки	–	–	–	244.821
Резерв на сомнительную задолженность	36.622	32.593	4.029	(22.219)
Резерв по неиспользованным отпускам	9.697	10.768	(1.071)	(3.874)
Резерв по гарантийному ремонту	1.948	3.361	(1.413)	(1.255)
Списание ТМЗ до чистой стоимости реализации	0	1.533	(1.533)	699
Начисленные проценты	9.476	12.911	(3.435)	509
Активы по отложенному налогу	57.743	61.166	(3.423)	218.681
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость	(326.974)	(329.380)	2.406	(5.736)
Прочее	473	4.540	(4.067)	(5.235)
Обязательства по отложенному налогу	(326.501)	(324.840)	(1.661)	(10.971)
Расход по отложенному налогу, признанный в составе прибыли или убытка		–	(5.074)	207.710
Расход по отложенному подоходному налогу, признанные в составе прочего совокупного дохода		–		
Чистые обязательства по отложенному налогу на 31 декабря	(268.758)	(263.674)		

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	(263.674)	(55.964)
Расход по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка	(5.084)	(207.710)
Расход по отложенному налогу, признанный в составе прочего совокупного дохода	–	–
Сальдо на 31 декабря	(268.758)	(263.674)

26. 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 2017 и 2016 годов сальдо по сделкам со связанными сторонами равнялось нулю.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов продажи и приобретения со связанными сторонами отсутствовали.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2017 и 2016 годах ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а также соответствующих налогов, включённых в расходы по заработной плате, составила 48.136 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 43.940 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по договору.

27. 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 договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В силу 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 2017 года. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные процессы и иски

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

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Валютный риск

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

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

	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США		
2017 год	+5,00%	(726.478)
	-5,00%	726.478
2016 год	+13,00%	(846.952)
	-13,00%	846.952

Кредитный риск

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными покупателями и другими контрагентами. Политика Группы заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. На 31 декабря 2017 года у Группы было 3 покупателя (2016: 3 покупателя), каждый из которых имел задолженность более 1.000.000 тыс. тенге, что составляет 72% (2016 год: 72%) всей торговой дебиторской задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели являются кредитоспособными, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и производят оплаты в сроки, предусмотренные контрактами. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости дебиторской задолженности, предоставленных займов и денежных средств раскрытых в *Примечаниях 10, 12, 13 и 14.*

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

	Рейтинг, 2017	Агентство	2017 год	2016 год
АО «Народный Банк Казахстан»	BB/негативный/ B, kzA	Standard & Poor's	12.281	3.345.376
АО «Банк ЦентрКредит»	B/стабильный/B, kzBB+	Standard & Poor's	19.595	447.025
АО «Нурбанк»	B- /негативный/B, kzB+	Standard & Poor's	12.628	254.203
ДБ АО «Сбербанк»	Ba2/стабильный/ NP	Moody's	15.923	12.818
АО «ALTYN BANK» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана»)	Ba2/стабильный/ NP, A2.kz	Moody's	63.830	4.060
АО «Казкоммерцбанк»	B+/негативный/ B	Standard & Poor's	189	2.234
АО ДБ «Альфа-Банк»	BB- /стабильный/B, kzA-	Standard & Poor's	5.773	579
Дочерняя организация АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	BB+/стабильный /B, kzAA-	Standard & Poor's	277	437
АО «Kaspi Bank»	B1/позитивный/ NP, Baa2.kz	Moody's		271
			130.496	4.067.003

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:

На 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	До востребо- вания	Менее		Итого
		3 месяцев	3-12 месяцев	
Торговая кредиторская задолженность	17.578	4.676.423	–	4.694.001
Кредиторская задолженность перед участниками совместного предприятия	–	42.410	–	42.410
Займы	–	11.071.470	7.479.715	18.551.185
	17.578	15.790.303	7.479.715	23.287.596



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	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	6.135.663	12.222.057
	–	13.015.072	6.897.296	19.912.368

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 2017 и 2016 годов, не было каких-либо изменений в целях, политике или процессах управления капиталом.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Займы	18.551.185	12.222.057
Минус денежные средства и краткосрочные депозиты	(136.678)	(4.055.228)
Чистая задолженность	18.414.507	8.166.829
Собственный капитал	4.362.055	4.074.501
Коэффициент доли заёмных средств	4,22	2,00



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых инструментов

Справедливая стоимость

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2017 год	Справедли- вая стои-мость 2017 год	Балансовая стоимость 2016 год	Справедли-вая стои-мость 2016 год
Финансовые активы				
Денежные средства, краткосрочные депозиты и денежные средства, ограниченные в использовании	138.031	138.031	4.069.831	4.069.831
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18.028.285	18.028.285	10.021.401	10.021.401
Долгосрочная дебиторская задолженность	3.738	3.738	4.011	–

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2017 год	Справедли- вая стои-мость 2017 год	Балансовая стоимость 2016 год	Справедли-вая стои-мость 2016 год
Финансовые обязательства				
Займы	18.551.185	18.551.185	12.222.057	12.222.057
Кредиторская задолженность перед участниками совместного предприятия	42.410	42.410	351.734	351.734
Торговая кредиторская задолженность	4.694.001	4.694.001	7.338.577	7.338.577

Методики оценки и допущения

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

На 31 декабря 2017 и 2016 годов балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, предоставленных займов, торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Процентные банковские займы учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие их краткосрочного характера.

Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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)**

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2018 года Группа получила краткосрочный займ от АО «Нурбанк» в сумме 783 тысячи долларов США (эквивалент 249.485 тысяч 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 1.384.992 тысячи тенге по займам, полученным от АО «Сбербанк», и получила 12.536 тысяч долларов США в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

В течение периода после отчетной даты по дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа погасила 2.526.071 тысячу тенге по займам, полученным от АО «Altyn Bank», и получила 2.568.000 тысяч тенге в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

В течение периода после отчетной даты по дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа погасила 7.573.071 тысячу тенге по займам, полученным от АО «Народный Банк», и получила 25.262 тысяч долларов США и 1.600.000 тысяч тенге в рамках действующих кредитных соглашений. Все займы являются краткосрочными.

