

**АО «Социально-предпринимательская
корпорация «Туркестан»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном убытке	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	5-33

Аудиторский отчет независимого аудитора

Учредителю и Руководству АО «Социально-Предпринимательская Корпорация «Туркистан»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-Предпринимательская Корпорация «Туркистан» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о 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, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Поскольку мы были назначены аудиторами в октябре 2019 года, мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2018 и 2017 годов, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 27.903 тысячи тенге и 306.272 тысячи тенге, соответственно. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей запасов, а также элементов консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 и 2017 годы.

2. Согласно требованиям МСФО 9 «Финансовые инструменты», Организация должна учитывать финансовые инструменты по справедливой стоимости. Организация не оценивала справедливую стоимость инвестиций в финансовые инструменты по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, балансовая стоимость которых составила 272.077 тысяч тенге и 701.101 тысяча тенге, соответственно. Мы также не могли получить необходимые данные в отношении справедливой стоимости инвестиции в финансовые инструменты, по состоянию на вышеуказанные даты, с помощью альтернативных аудиторских процедур. В результате, мы не смогли определить, требовались ли какие-либо корректировки в отношении инвестиций в финансовые инструменты, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 и 2017 годов, а также элементов консолидированного отчета о совокупном доходе и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2018 год.
3. В течение 2018 и 2017 годов Группа получила основные средства, в том числе земельные участки, подъездные железные дороги и автотранспорт, от Учредителя и связанных сторон в качестве вклада в капитал. Группа не оценивала справедливую стоимость данных активов на дату поступления. Мы не смогли получить достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении справедливой стоимости безвозмездно полученных основных средств на 31 декабря 2018 и 2017 годов, балансовая стоимость которых составила 698.226 тысяч тенге и 40.882 тысячи тенге, соответственно. В результате, мы не смогли определить, требовались ли какие-либо корректировки в отношении основных средств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 года и 2017 годов, а также элементов консолидированного отчета о совокупном доходе и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2018 год.
4. В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, Группа идентифицировала существенные ошибки в ранее выпущенной отчетности за 2017 год и провела ретроспективный пересчет сравнительных показателей. Группа не представила раскрытий, требуемых МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в отношении изменения сравнительных показателей в консолидированной финансовой отчетности. Влияние данного отклонения от МСФО на консолидированную финансовую отчетность за 2018 год не было определено.

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной консолидированной отчетности 29 июня 2018 года.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения Консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

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

6 декабря 2019 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	959.486	203.731
Нематериальные активы		40	94
Инвестиции в финансовые инструменты	6	272.077	701.101
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	-	83.742
Авансы выданные	8	127.317	-
Прочие долгосрочные активы		21.965	21.965
		1.380.885	1.010.633
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	9	27.903	306.272
Прочие налоговые к возмещению		69.326	15.532
Дебиторская задолженность	7	124.365	122.092
Авансы выданные	8	200.739	686.988
Краткосрочные займы выданные	10	2.096.798	655.461
Вознаграждения к получению		43.443	10.592
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	21	244.062	214.639
Прочие краткосрочные активы		4.365	69.037
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	1.306.108	-
Банковские вклады	11	538.059	148.693
Денежные средства и их эквиваленты	12	975.243	1.403.269
		5.630.411	3.632.575
Активы, предназначенные для продажи	13	26.773	794.956
Итого активы		7.038.069	5.438.164
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	7.068.183	4.248.087
Дополнительный оплаченный капитал	14	1.454.424	610.055
Прочие операции с Участником		(24.707)	-
Накопленный убыток		(3.075.549)	(1.366.004)
		5.422.351	3.492.138
Долгосрочные обязательства			
Авансы полученные, долгосрочные		126.750	-
Долгосрочные финансовые обязательства	15	1.337.756	1.883.382
		1.464.506	1.883.382
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		24.929	17.915
Налоги к уплате, помимо подоходного налога		72.085	685
Авансы полученные		22.625	1.439
Прочие краткосрочные обязательства		31.573	42.605
		151.212	62.644
Итого обязательства		1.615.718	1.946.026
Итого капитал и обязательства		7.038.069	5.438.164

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Джауханов М.К.

Докумашева Ш.С.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	16	2.688.067	226.816
Себестоимость реализованных товаров и услуг	17	(2.350.330)	(223.590)
Валовая прибыль		337.737	3.226
Общие и административные расходы	18	(693.429)	(343.930)
Расходы по реализации		(109.305)	(68.071)
Финансовые доходы	19	247.127	375.892
Финансовые расходы	20	(381.706)	(244.349)
Операционный убыток		(599.576)	(277.232)
Изменения в резервах		(316.277)	(450.275)
Изменения в ожидаемых кредитных убытках		(749.792)	(6.848)
Прочие неоперационные доходы		84.089	108.957
Прочие неоперационные расходы		(118.271)	(10.417)
Убыток до налогообложения		(1.699.827)	(635.815)
Расходы по подоходному налогу	21	-	(27.277)
Чистый убыток за год		(1.699.827)	(663.092)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		(1.699.827)	(663.092)

Заместитель Председателя Правления

Джауханов М.К.

Главный бухгалтер

Джумашева Ш.С.



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Реализация квартир		2.100.264	37.764
Реализация товаров и услуг		1.044.505	242.980
Авансы полученные		167.011	5.708
Проценты полученные		161.491	334.858
Задолженность по выявленным недостаткам		-	8.242
Прочие поступления		5.338	18.265
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1.487.163)	(1.100.540)
Выплаты по заработной плате		(270.073)	(168.093)
Выплаты по продаже права аренды земельными участками		(154.230)	-
Выплаты по налогам и сборам		(108.765)	(84.604)
Выплаты по подписному бонусу		(65.478)	-
Задолженность подотчетных лиц		(22.065)	(14.607)
Выплаты по прочим расходам		(927)	(1.091)
Выплаты по вознаграждениям		-	(33.016)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		1.369.908	(754.134)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Использование денежных средств ограниченных в использовании	7	3.893.892	-
Изъятие денежных средств с депозитных счетов		425.142	238.862
Поступления от ШКК	8	265.000	-
Вклад денежных средств ограниченных в использовании		(5.200.000)	-
Вклады денежных средств в депозитные счета		(814.507)	(203.004)
Взнос в уставный капитал ассоциированных компаний		(200.000)	-
Приобретение основных средств		(65.488)	(10.829)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		(1.695.961)	25.029
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взносы участников	14	2.599.747	-
Поступления от займов предоставленных другим организациям	6	36.301	1.864.667
Предоставление займов другим организациям		(2.393.219)	(784.413)
Погашение займов	8	(287.000)	(1.508.700)
Дивиденды выплаченные Участнику		(9.718)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(53.889)	(428.446)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(379.942)	(1.157.551)
Ожидаемые кредитные убытки		(48.084)	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.403.269	2.560.820
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	975.243	1.403.269

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течении 2018 года Группа получила квартиры на общую сумму 802.780 тысяч тенге в счет погашения займов выданных для строительных компаний.

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер


 Джауханов М.К.
 Джумашева Ш.С.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие операции с Участником	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2017 года		3.735.055	610.055	-	(702.912)	3.642.198
Чистый убыток за год		-	-	-	(663.092)	(663.092)
Итого совокупный убыток		-	-	-	(663.092)	(663.092)
Взнос в уставной капитал	14	513.032	-	-	-	513.032
На 31 декабря 2017 года		4.248.087	610.055	-	(1.366.004)	3.492.138
Чистый убыток за год		-	-	-	(1.699.827)	(1.699.827)
Итого совокупный убыток		-	-	-	(1.699.827)	(1.699.827)
Взнос в уставной капитал	14	2.820.096	-	-	-	2.820.096
Прочие операции с Участником	15	-	844.369	(24.707)	-	819.662
Выплата дивидендов	14	-	-	-	(9.718)	(9.718)
На 31 декабря 2018 года		7.068.183	1.454.424	(24.707)	(3.075.549)	5.422.351

Заместитель Председателя Правления

Джауханов М.К.

Главный бухгалтер

Джумашева Ш.С.



Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 33 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная компания Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» (далее – «АО «СПК Шымкент») было зарегистрировано 26 июля 2011 года Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области г. Шымкент.

В 2018 году, когда городу Туркестан был присвоен статус областного центра, соответственно АО «СПК Шымкент» было переименовано в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» (далее – «Компания» или «материнская организация») находящейся по адресу г. Туркестан трасса Кызылорда тас жолы, здание 34 А.

Единственным участником Группы является ГУ «Управление Финансов Южно-Казахстанской области» (далее – «Участник»).

Основная деятельность

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа»).

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы включает следующие организации:

Название организации	Основная деятельность	Доля участия, %	
		2018 год	2017 год
Дочерние организации			
ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркистан» (далее – «УКИЗ»)	Производство, передача и распределение электроэнергии;	100%	100%
ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическими зонами» (далее – «ТЛЗ»)	Управление канализационной системой; Оказание эксплуатационных, административно-хозяйственных и логистических услуг	100%	100%
ТОО «Алтынтөбе»	Выращивание зерновых и зернобобовых культур, включая семеноводство	–	100%
ТОО «Бирликский Опытное хозяйство»	Производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления	–	100%
ТОО «ОҢҒҮСТІК АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ» (далее – «АТК»)	Скотоводство (разведение овец и коз) Покупка, реализация и распространение продуктов питания, сырья, товаров народного потребления, сельхозпродукции в рамках деятельности по стабилизации цен	–	100%

В течении 2018 года Группа реализовала 100% долю в ТОО «Алтынтөбе» за 374 тенге, ТОО «Бирликский Опытное хозяйство» за 10.234 тысячи тенге и ТОО «АТК» за 1.984 тысячи тенге.

В 2017-2018 годах, основными видами деятельности Группы являлись:

- деятельность в агропромышленном комплексе, направленная на формирование регионального продовольственного стабилизационного фонда. Управление оперативными запасами продовольственных товаров, созданными для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территорию Южно-Казахстанской области;
- разработка и реализация государственных социальных, инфраструктурных, экологических проектов. В частности, проектирование и реализация жилищных проектов;
- привлечение строительных организаций путем финансирования по ставке ниже рыночной для реализации государственных проектов.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Председателем правления и Главным бухгалтером 6 декабря 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения, определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Группа понесла чистый убыток в размере 1.699.827 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 663.092 тысячи тенге) и по состоянию на эту дату, накопленный убыток на 31 декабря 2018 года составляет 3.075.549 тысяч тенге (2017 год: 1.366.004 тысячи тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии значительной неопределённости, которая может вызвать серьезные сомнения относительно способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Руководство Группы достигло договоренности с Участником о предоставлении Группе в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе.

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Участник имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Группе реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 года. Дочерние организации полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отдельная отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля над ней учитывается как операция в капитале.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчетности, описаны ниже.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Однако его применение не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Начиная с 2018 года, Группа применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который заменил МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино все три аспекта учёта финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учёт хеджирования.

За исключением учёта хеджирования, требуется ретроспективное применение, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

В связи с исключением в МСФО (IFRS) 9, касающимся перехода в части классификации, а также оценки и обесценения, Группа не пересчитывало сравнительные периоды в год первоначального применения. Как следствие, любые корректировки балансовой стоимости финансовых активов или обязательств признаны на 1 января 2018 года, при этом разница признана в нераспределённой прибыли на начало периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка*

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, который отражает бизнес-модель по управлению финансовыми активами, а также характеристики потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 устанавливает порядок классификации финансовых активов по трём основным категориям: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД») и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («ССПУ»). Данный стандарт исключает существующие в МСБУ 39 категории финансовых активов, удерживаемых до погашения, займов и дебиторской задолженности, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Нет значительного влияния на отчёт о финансовом положении или собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение – финансовые активы и договорные активы

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, новая модель по обесценению требует признания резервов по обесценению на основе ожидаемых кредитных убытков («ОКУ»), а не только понесенных кредитных убытков, как это было предусмотрено в МСБУ 39. Это требует значительного объема суждений относительно влияния экономических факторов на ожидаемые кредитные убытки, которые будут определяться на основе оценки, взвешенной с учётом вероятности.

Новая модель обесценения распространяется на финансовые активы, классифицированные в категорию учитываемых по амортизированной стоимости, долговые инструменты, учитываемые по ССПСД, договорные активы, возникающие вследствие применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями», дебиторскую задолженность по аренде, кредитные обязательства и определенные договора финансовой гарантии.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, резервы по убыткам оцениваются в размере:

- 12-месячных ОКУ: ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты; или
- ОКУ за весь срок: ожидаемых кредитных убытков в результате всех возможных событий дефолта по финансовому инструменту на протяжении всего ожидаемого срока его действия.

В определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки остатка накопленного убытка на начало отчетного периода, который включает дату первоначального применения. Эффект применения МСФО (IFRS) 9 оказал незначительное влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 используя модифицированный ретроспективный метод применения. Группа решила применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость. У Группы имеется договор аренды офисного помещения, срок аренды по которому составляет не более 12 месяцев.

В 2019 году Группа планирует осуществить тщательный анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Группа не ожидает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа не является международной организацией и осуществляет свою деятельность в определенной налоговой среде, применение разъяснения не окажет влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или 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 объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Группы, ее сокращения или погашения обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. По оценке Группы данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчётность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) (продолжение)**МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Группа должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную финансовую отчётность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Основные средства

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных активов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования. Земля и незавершённое строительство не амортизируются.

Износ основных средств рассчитывается прямым методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	17-40 лет
Транспортные средства	10-15 лет
Машины и оборудование	3-5 лет
Прочие	3-7 лет

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Незавершённое строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтённых по себестоимости. Незавершённое строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершённое строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оценённых показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Для приведения до чистой стоимости товарно-материальных запасов при проведении ежегодной инвентаризации определяются неликвидные и залежалые товары, по которым создается резерв. Себестоимость товарно-материальных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту расположения (в зависимости от условий договора с поставщиком) и затраты на переработку. Затраты на приобретение включают: цену покупки, пошлины на ввоз, комиссионные вознаграждения, транспортно-заготовительные расходы, прямо связанные с приобретением запасов. Торговые скидки, возврат переплат и прочие подобные поправки вычитаются при определении затрат на приобретение. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится в Группе методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в том отчетном периоде, в котором признается связанный с ним доход.

Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидать соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течении одного года с даты классификации.

Группа получила квартиры в оплату долга от займов, выданных для строительных компаний. Данные квартиры были реализованы третьим лицам через счет активов, удерживаемых для продажи. Руководство Группы полагает что продажа квартир не является основной операционной деятельностью Группы, следовательно, реализация квартир проходит через счет активов, удерживаемых для продажи.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения генерирующие денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются 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 (если таковые имели место). Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

В некоторых случаях справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу может быть определена с использованием моделей оценки денежных потоков, таких, например, как дисконтированные денежные потоки, или других моделей оценки, например, с использованием оценочных коэффициентов. При применении модели следует использовать только те денежные потоки, которые приняты бы во внимание при оценке справедливой стоимости другие участники рынка. Это относится как к видам денежных потоков, например, связанным с будущими капитальными затратами, так и к размерам денежных потоков. Включение в расчёт таких денежных потоков возможно тогда и только тогда, когда другие участники рынка приняли бы их во внимание при оценке стоимости актива. Недопустимо использовать допущения о денежных потоках или выгодах, которые не будут доступны типичному участнику рынка или учтены им.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о 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 гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть Группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)*

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность, займы, и прочие финансовые обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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 прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, остатки на текущих банковских счетах и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев.

Признание выручки

Выручка признаётся, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надёжно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Группа признает выручку с течением времени

Выручка от оказания услуг

Реализация услуг признаётся в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Доход по вознаграждению

Доход признаётся по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой текущей стоимости финансового актива).

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды 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 фактически принятые на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создает резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенные налоговые обязательства возникают в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе операций, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:
 - отложенные налоговые активы, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
 - балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Отложенный подоходный 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 капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

События, наступившие по окончании отчётного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчёта о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчётности, если они являются существенными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Кредиты и займы**

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 консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Группы.

Вознаграждение сотрудникам

Трудовые отношения между Группой и работниками регулируются законодательством Республики Казахстан о труде, индивидуальными трудовыми договорами и внутренними документами Группы. Основой оплаты труда работников Группы являются штатные расписания. Учет использования рабочего времени осуществляется в таблице учета рабочего времени методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Заработная плата работников Группы перечисляется на личные карточные счета или выдается из кассы предприятия.

Краткосрочные оплачиваемые отпуска

Группа должна признавать ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков:

- при накапливаемых оплачиваемых отпусках на момент оказания работником услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков;
- при ненакапливаемых оплачиваемых отпусках – непосредственно при наступлении отпуска.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажи для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль – это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии корректируется в следствии признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменение ПСД таких объектов инвестиций представляются в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, и соответственно Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и консолидированная финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия и ее балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчётности активы, обязательства и раскрытие условных активов и обязательств на дату подготовки консолидированной финансовой отчётности, а также отражённые в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и раскрытие условных активов и обязательств за отчётный период. Самые существенные допущения рассматриваются ниже:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения значительных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

Обесценение долгосрочных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Незавершенное строительство	Разведочные и оценочные активы	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2017 года	20.757	7.190	21.914	5.686	44.923	28.353	128.823
Поступления	76.583	-	-	-	-	27.618	104.201
Выбытия	-	-	-	-	-	(2.081)	(2.081)
На 31 декабря 2017 года	97.340	7.190	21.914	5.686	44.923	53.890	230.943
Поступления	524.793	160.750	84.879	59.451	-	35.283	865.156
Выбытия	(18.044)	-	(6.244)	(6.663)	-	(24.191)	(55.142)
На 31 декабря 2018 года	604.089	167.940	100.549	58.474	44.923	64.982	1.040.957
Накопленный износ							
На 1 января 2017 года	-	(419)	(5.226)	-	-	(12.959)	(18.604)
Начисленная амортизация за период	-	(719)	(2.668)	-	-	(6.096)	(9.483)
Выбытия	-	-	-	-	-	875	875
На 31 декабря 2017 года	-	(1.138)	(7.894)	-	-	(18.180)	(27.212)
Начисленная амортизация за период	-	(879)	(5.036)	-	-	(8.624)	(14.539)
Выбытия	-	-	3.239	-	-	1.964	5.203
Обесценение	-	-	-	-	(44.923)	-	(44.923)
На 31 декабря 2018 года	-	(2.017)	(9.691)	-	(44.923)	(24.840)	(81.471)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	97.340	6.052	14.020	5.686	44.923	35.710	203.731
На 31 декабря 2018 года	604.089	165.923	90.858	58.474	-	40.142	959.486

В 2018 году Группа получила безвозмездно земельные участки площадью 15.672,50 га, подъездную железную дорогу и другие активы от ТОО «Шымкент күрделі құрылыс», связанной стороны на суммы 491.638 тысяч тенге, 160.750 тысяч тенге и 2.808 тысяч тенге, соответственно. Группа признала землю по кадастровой стоимости, а остальные основные средства по балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

Все компании зарегистрированы в Республике Казахстан и фактически находятся на территории Казахстана. Деятельность данных компаний, страна их местонахождения и доля участия Группы в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	% в уставном капитале	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Continental Logistics Shymkent»	Транспортные и логистические услуги Складирование и хранение непродовольственных товаров, кроме зерна	10%	10%
ТОО «Шымкент күрделі құрылыс»	Строительство и проектирование; Услуги по проведению собственного контроля заказчика (технический надзор, инженерная служба, технологическое сопровождение строек при строительстве) зданий и сооружений)	7,14%	7,14%
ТОО «Сайрам Транс-Оңтүстік»	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации	9,9%	9,9%
ТОО «Онтустик Индустриал Гринн Енерджи»	Установка, управление, приобретение, лизинг, аренда всех видов средств для производства электроэнергии; Продажа произведенной электроэнергии;	8%	8%

На 31 декабря балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Continental Logistics Shymkent»	268.031	268.031
ТОО «Шымкент күрделі құрылыс» (далее – «ШКК»)	3.849	432.873
ТОО «Сайрам Транс-Оңтүстік»	173	173
ТОО «Онтустик Индустриал Гринн Енерджи»	24	24
	272.077	701.101

В 2018 году, Акимат поручил уменьшить сумму уставного Капитала ШКК для дальнейшей реализации компании. В связи с уменьшением уставного капитала ШКК до 53.908 тысяч тенге, ШКК вернул Группе капитал путем передачи земельных участков, денежных средств и прочих долгосрочных активов (*Примечание 5*).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	314.578	118.981
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	11.453	119.839
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(201.666)	(32.986)
	124.365	205.834

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На начало года	(32.986)	(32.880)
Начисление за год	(201.190)	(106)
Восстановление	32.510	–
На конец года	(201.666)	(32.986)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				Более 360 дней
			Менее 30 дней	От 30 до 60 дней	От 90 до 120 дней	От 120 до 360 дней	
2018 год	124.365	108.974	3.504	223	-	10.927	737
2017 год	205.834	205.097	-	-	-	-	737

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Авансы, выданные третьим сторонам	1.298.884	162.888
Авансы, выданные связанным сторонам	142.381	524.100
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.113.209)	-
	328.056	686.988

На 31 декабря 2018 и 2017 годов авансы выданные представляют собой авансы выданные поставщикам по деятельности стабилизационного фонда с условием 100% предоплаты.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Товары приобретенные для Стабилизационного фонда	14.584	296.249
Материалы	9.873	7.854
Товары приобретенные	3.609	2.332
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(163)	(163)
	27.903	306.272

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Организация	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Ажар Trade-2005»	Тенге	31 декабря 2019 года	3%	1.293.892	-
ТОО «Феб Group»	Тенге	2 февраля 2019 года	4%	878.188	-
ТОО «СПК «Қарабұлақ Сүт»	Тенге	30 июня 2019 года	14%	42.000	24.500
ТОО «Құрылыс сапа»	Тенге	30 июня 2016 года	7%	17.123	21.355
ТОО «Шымкент инновация»	Тенге	20 марта 2016 года	7%	7.000	7.000
ТОО «Оңтүстік Құрылыс Сервис»	Тенге	31 августа 2018 года	1%	-	598.891
ТОО «Лечебно-реабилитационный комплекс «Сарыагаш»	Тенге	31 июля 2018 года	6%	-	31.960
АО «УК «СЭЗ «Оңтүстік»	Тенге			-	110
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки				(24.124)	(28.355)
Минус: дисконт				(117.281)	-
Итого займы выданные				2.096.798	655.461

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На начало года	(28.355)	(28.355)
Начисление за год	-	-
Восстановление	4.231	-
На конец года	(24.124)	(28.355)

ТОО «Ажар Trade-2005»

22 октября 2018 года Группа заключила договор займа с ТОО «Ажар Trade-2005» с целью реализации инвестиционного проекта «Строительство многоэтажного дома по объездной дороге». Общая сумма договора составляет 2.282.265 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2019 года. Ставка вознаграждения равна 3 процентам годовых от суммы предоставленного займа.

6 ноября 2018 года, по займу был выдан первый транш в размере 684.680 тысяч тенге. 5 декабря 2018 года был выдан второй транш на сумму 609.212 тысячи тенге. В течении 2018 года Группа начислила дисконт в размере 136.023 тысячи тенге, амортизация дисконта за тот же период составила 18.741 тысячу тенге.

ТОО «Феб Group»

28 марта 2018 года Группа заключила договор займа с ТОО «Феб Group» с целью реализации инвестиционного проекта «Строительство многофункционального ЖК «Кокжайлау». Общая сумма договора составляет 1.064.832 тысячи тенге со сроком погашения до 10 февраля 2019 года. Ставка вознаграждения равна 4 процентам годовых от суммы предоставленного займа.

В течение 2018 года, по займу были выданы девять траншей на общую сумму 900.361 тысячу тенге. В декабре 2018 года, часть основного долга на сумму 22.173 тысячи тенге была погашена.

ТОО «Онтүстік Құрылыс Сервис»

5 января 2016 года Группа заключила договор займа с ТОО «Онтүстік Құрылыс Сервис» с целью финансирования строительства и ввода в эксплуатацию двух девятиэтажных многоквартирных домов с коммерческим помещением на первом этаже. Общая сумма договора составляет 780.358 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2018 года. Ставка вознаграждения равна 4,75 процентам годовых.

В течение 2018 года, по займу были выданы пять траншей на общую сумму 181.466 тысяч тенге. В декабре 2018 года, согласно договору о совместной деятельности, основной долг был полностью погашен, квартирами в количестве 78 штук, со стоимостью 130 тысяч тенге за квадратный метр.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ И СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря денежные средства, ограниченные в использовании и средства в кредитных учреждениях представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Средства в ГУ «Департамент Казначейств»	1.306.108	-
Средства в кредитных учреждениях	538.059	148.693
	1.844.167	148.693

В 2018 году, Группа получила денежные средства в сумме 2.600.000 тысяч тенге. Денежные средства были ограничены в использовании только в рамках программ и проектов от Участника.

Банковские вклады

По состоянию на 31 декабря 2018 года средства в кредитных учреждениях в размере 538.059 тысяч тенге (2017 год: 148.693 тысячи тенге) представляют собой депозиты, размещённые в банках, на различные сроки от 3 (трёх) месяцев до 1 (одного) года. Краткосрочные вклады Группы размещены на срок до 12 (двенадцати) месяцев. Вознаграждение по данным вкладам в тенге в 2018 году начислялось по ставке от 9-12% годовых. В 2018 году финансовый доход по банковским вкладам составил 196.205 тысяч тенге (2017 год: 327.595 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Денежные средства на карт-счетах	975.083	1.402.724
Денежные средства в кассе	160	545
	975.243	1.403.269

Денежные средства в текущих счетах

Краткосрочные вклады Группы размещены на срок до 3 (трех) месяцев. Все денежные средства Группы размещены в банках второго уровня Казахстана.

13. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря активы, предназначенные для продажи представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Жилой комплекс Г1 и Г2	13.387	756.547
Жилой комплекс Г3 и Г4	13.386	-
Инвестиции в АО «Горно-химическая компания «Ушгер»	-	38.409
	26.773	794.956

В мае 2018 года Группа реализовала 20% акций АО «Горно-химическая компания «Ушгер» в количестве 2.000 штук. Общая договорная стоимость сделки составила 486.036 тысяч тенге.

14. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года уставный капитал Компании составил 7.068.183 тысячи тенге и 4.248.087 тысяч тенге, соответственно.

В течение 2018 года Участник осуществил взнос в уставный капитал Группы в основном денежными средствами в сумме 2.820.096 тысяч тенге (2017 год: 513.032 тысячи тенге). Данные денежные средства были использованы Группой на финансирование затрат в рамках инвестиционных проектов.

Дополнительный оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года дополнительный оплаченный капитал Компании составил 1.454.424 тысячи тенге (2017 год: 610.055 тысяч тенге). Дополнительный оплаченный капитал образовался в результате признания дисконта по займам от Акимата по процентной ставке ниже рыночной, а также от безвозмездно полученных активов от Участника и связанных сторон на сумму 341.348 тысяч тенге из которых денежные средства на сумму 275.927 тысяч тенге, земли 62.613 тысяч тенге и автотранспорт на сумму 2.808 тысяч тенге (Примечания 5, 11).

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
ГУ «Управление сельского хозяйства»	1.840.000	1.840.000
ГУ «Кентауский гор. отдел предп. акимата г. Кентау»	-	287.000
Минус: дисконт	(502.244)	(243.618)
	1.337.756	1.883.382

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

26 октября 2015 года, Группа заключила Договор № 107 о государственных закупках в сумме 1.840.000 тысяч тенге с ГУ «Управление сельского хозяйства» по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров созданный для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территории областей, города республиканского значения, столицы. Группа обязуется вернуть денежные средства в полной сумме за вычетом разницы цены закупа и реализации в случае реализации продовольственных товаров по ценам ниже закупочных. Договор был заключен на 3 года, со ставкой вознаграждения 0%. На сумму рассчитанного дисконта в размере 610.055 тысяч тенге, Руководство Группы признало дополнительный оплаченный капитал от Участника.

29 декабря 2018 года, срок возврата денежных средств был продлен до конца 2021 года. В связи с этим, Руководство Группы признало дисконт на сумму 503.021 тысяча тенге в составе дополнительного оплаченного капитала от Участника. На 31 декабря 2018 года, признанный дисконт был самортизирован на сумму 778 тысяч тенге.

1 июля 2014 года, Группа заключила Договор займа в сумме 287.000 тысяч тенге с ГУ «Кентауским городским отделом предпринимательства акимата города Кентау» по программе «Развитие многогородов в 2012-2020 годы». Срок договора до 20 марта 2019 года, со ставкой вознаграждения 3,71% годовых. Дисконт по займам в сумме 86.464 тысячи тенге, по процентной ставке ниже рыночной от Акимата города Кентау был признан в отчете о прибылях и убытках. Так как, Группа полностью погасила обязательства в феврале 2018 года, оставшееся сумма дисконта в сумме 25.325 тысяч тенге была самортизирована в отчете о прибылях и убытках 2018 года.

16. ВЫРУЧКА

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от реализации квартир	2.127.975	37.764
Доходы от реализации товаров Стабилизационного фонда	455.804	113.509
Доход от совместной деятельности (Электроэнергия)	64.086	65.648
Прочие доходы	40.202	9.895
	2.688.067	226.816

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, все доходы были реализованы на территории Республики Казахстан. Группа ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Себестоимость реализованных квартир	1.745.124	26.773
Себестоимость реализованных товаров Стабилизационного фонда	534.883	133.938
Себестоимость услуг	33.741	34.431
Заработная плата и налоги	21.223	16.857
Прочее	15.359	11.591
	2.350.330	223.590

В себестоимость реализованных квартир входит комиссия, удержанная подрядчиком. Согласно договору о совместной деятельности, Группа должна выплачивать комиссию в сумме 22.389 тенге за квадратный метр от реализованных квартир при случае, если цена от продажи одного квадратного метра превысит 180 тысяч тенге. В 2018 году, общая сумма комиссии, включенная в состав реализованных квартир составила 264.521 тысячу тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Заработная плата и соответствующие начисления	345.420	203.572
Плата в виде подписного бонуса за недропользование	106.008	-
Командировочные расходы	35.110	15.440
Аренда	33.810	25.762
Услуги	33.138	21.909
Налоги, за исключением подоходного налога	27.164	12.837
Консультационные услуги	23.613	23.920
Плата за право пользования землей	8.856	34
Амортизация	7.976	3.858
Транспортные услуги	7.970	5.532
IT услуги	4.666	1.361
Прочее	59.698	29.705
	693.429	343.930

В сентябре 2018 года, Группа подписала договор на добычу руд в Ирисуском железомедном месторождении в Туркестанской области. После подписания данного контракта Группа признала расходы на подписной бонус в размере 300 тысяч долларов США (106.008 тысяч тенге).

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Вознаграждения от банковских вкладов	196.205	327.595
Вознаграждения по займам выданным	32.181	34.668
Амортизация дисконта по займам выданным	18.741	13.629
	247.127	375.892

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Амортизация дисконта по займам	380.418	212.026
Вознаграждения по займам	-	32.323
Прочее	1.288	-
	381.706	244.349

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа подлежит обложению корпоративным подоходным налогом по ставке 20%. Основные компоненты расходов по подоходному налогу в финансовой отчётности включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	8.862
Расходы по отложенному налогу	-	18.415
	-	27.277

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до учёта подоходного налога, рассчитанного с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по подоходному налогу представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Убыток за год до учёта подоходного налога	(1.699.827)	(635.815)
Официальная ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Теоретические расходы по корпоративному подоходному налогу по официальной налоговой ставке	(339.965)	(127.163)
Резерв по авансам выданным	222.642	-
Амортизация признанных дисконтов	45.131	42.405
Признание дисконта	27.205	-
Невычитаемые налоги	23.573	2.300
Изменение в непризнанных налоговых активах	11.126	97.983
Затраты по неоперационной деятельности	1.032	1.381
Прочие разницы	9.256	10.371
	-	27.277

Отложенный подоходный налог представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018 года	Изменения за 2018 год	На 31 декабря 2017 года
Активы по отложенному налогу			
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	40.333	33.736	6.597
Резерв на обесценение инвестиции	40.000	(50.055)	90.055
Переносимые налоговые убытки	21.492	15.251	6.241
Резерв на прочие активы	15.523	9.617	5.906
Резерв на обесценение НМА	8.985	8.985	-
Резерв на обесценение займов выданных	4.825	(846)	5.671
Резерв по неиспользованным отпускам	3.699	1.567	2.132
Налоги	1.380	(3)	1.383
Итого активы по отложенному налогу	136.237	18.252	117.985
Обязательства по отложенному налогу			
Основные средства и нематериальные активы	(11.143)	(7.126)	(4.017)
Итого обязательства по отложенному налогу	(11.143)	(7.126)	(4.017)
Чистые активы по отложенному налогу	125.094	11.126	113.968
Непризнанные отложенные налоговые активы	(125.094)	(11.126)	(113.968)
Итого чистые активы по отложенному налогу	-	-	-

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Участника, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, организации, находящиеся под общим контролем, дочерние организации, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Акиматом.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2018 и 2017 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Дебиторская задолженность связанных сторон	Займы выданные связанным сторонам
2018 год			
«Шымкент күрделі құрылыс»	-	10.927	7.289
«Алтынтөбе» ТОО	-	526	-
2017 год			
«ОҢТҮСТІК АЗЫҚ-ТҮЛІК КОМПАНИЯСЫ» ТОО	113.505	45.872	-
«Оңтүстік Құрылыс Сервис» ТОО	-	73.441	-
«Алтынтөбе» ТОО	-	526	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (на 31 декабря 2017 года: из 5 человек).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составило 28.399 тысяч тенге и 14.899 тысяч тенге, соответственно, и было включено в состав вознаграждения административного персонала и соответствующих отчислений в отчете о совокупном доходе.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена. Соответственно, на 31 декабря 2018 года резервы по потенциальным налоговым обязательствам не были отражены (2017 год: нет резервов).

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена. Судебные процессы и иски.

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на финансовое положение, ни на финансовые результаты деятельности Группы в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержено, в основном, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и прочие текущие обязательства.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch Ratings».

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АО «Нурбанк»	В/Негативный	В/Негативный	515.109	–
АО «Тенгри банк»	B2/Стабильный	B2/Стабильный	508.346	389.057
АО «Kassa Nova»	В/Негативный	В/Негативный	271.419	286.755
АО «АТФ Банк»	В3/Позитивный	В3/Позитивный	211.822	–
АО «Qazaq Bank»	ССС	В-/Негативный	48.083	244.862
АО «ForteBank»	ВВ/Позитивный	ВВ/Позитивный	3.786	–
АО «First Heartland Jysan Bank»	В-/Speculative	В-/Speculative	1.244	520
АО «Народный банк Казахстана»	ВВ/Стабильный	ВВ/Стабильный	1.203	–
АО «Банк Астаны»	D-	ССС	10	103.329
АО «Asia Credit Bank»	В/Негативный	В/Негативный	–	526.708
Прочие			–	40
			1.561.022	1.551.271

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности реализовать в краткосрочной перспективе финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До 30 дней	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года					
Долгосрочные финансовые обязательства	–	–	–	1.840.000	1.840.000
Кредиторская задолженность	3.043	19.025	2.861	–	24.929
	3.043	19.025	2.861	1.840.000	1.864.929
На 31 декабря 2017 года					
Долгосрочные финансовые обязательства	–	–	1.840.000	287.000	2.127.000
Кредиторская задолженность	1.737	13.952	2.226	–	17.915
	1.737	13.952	1.842.226	287.000	2.144.915

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно эквивалентна их справедливой стоимости. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Изменения в инвестициях

Согласно учредительному договору от 14 мая 2019 года Группа приобрела долю в ТОО «Туркестан Агро XXI» в размере 100.000 тысячи тенге. В феврале 2019 года Группа заключила договор купли-продажи доли уставного капитала ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Туркестангенплан»» на сумму 53.769 тысяч тенге.

Займы выданные

В 2019 году Группа выдала займ ТОО «Туркестан Агро XXI» и ТОО «Шымкенткурылыс» на сумму 263.000 тысяч тенге и 512.767 тысяч тенге, соответственно.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 30 октября 2019 года Группа имеет дебиторскую задолженность от ТОО «Отау Строй» на сумму 163.570 тысяч тенге согласно договору о совместной деятельности в рамках реализации проекта по строительству жилых домов.