

АО «Оптово-розничное предприятие торговли»

Финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Отчет об изменениях в капитале

Отчет о движении денежных средств

Примечания к финансовой отчетности

1

2

3

4

5-39

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Оптовое-розничное предприятие торговли» (далее - «Компания» или «ОРПТ») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 июня 2019 года.

Президент

Главный бухгалтер




Закариёв А.Н.


Шмелевская Е.Е.



Grant Thornton

An instinct for growth™

ТОО Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15, н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Оптово-Розничное Предприятие Торговли»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Оптово-Розничное Предприятие торговли» (далее - «Компания» или «ОРПТ») состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Важные обстоятельства

В рамках аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, мы также провели аудит реклассификаций и корректировок, описанных в Примечании 3, которые были произведены для исправления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. По нашему мнению, данные корректировки носят надлежащий характер и проведены должным образом. Мы не были привлечены для проведения аудита, обзорной проверки или выполнения процедур в отношении финансовой отчетности за 2017 год, за исключением реклассификаций и корректировок, и, следовательно, мы не выражаем мнения или уверенности в какой-либо форме в отношении финансовой отчетности за 2017 год в целом.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 8 июня 2018 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

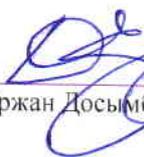
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Оптово-Розничное Предприятие Торговли» 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

Grant Thornton


Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»




Татьяна Гугова

Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№0000314 от 23 декабря 1996 года
Республика Казахстан

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

15 июня 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*	1 января 2017*
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Инвестиционная недвижимость	5	1,030,168	687.813	639.482
Основные средства	6	1,664,352	1.463.861	1.139.858
Авансы выданные	7	37,471	124.450	-
Прочие долгосрочные активы		398	4.256	75
Итого долгосрочные активы		2,732,389	2,280,380	1,779,415
Краткосрочные активы				
Денежные средства	8	1,525	1.482	970
Торговая дебиторская задолженность	9	6,527	13.344	12.219
Товарно-материальные запасы	10	24,017	28.864	22.109
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	11.159	6.451
Текущие налоговые активы		1,143	339	1.333
Авансы выданные	7	9,814	3.592	3.881
Прочие краткосрочные активы	11	8,692	7.807	7.125
Итого краткосрочные активы		51,718	66,587	54,088
ИТОГО АКТИВЫ		2,784,107	2,346,967	1,833,503
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	17	53,801	43.600	43.600
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	17	(9,810)	(624)	-
Эмиссионный доход		3,182	3.182	-
Нераспределённая прибыль		1,824,450	1.645.879	1,547.217
ИТОГО КАПИТАЛ		1,871,623	1,692,037	1,590,817
Долгосрочные обязательства				
Обязательство по привилегированным акциям	17	9,810	624	-
Авансы полученные	14	-	157.036	-
Обязательство по отложенному налогу	23	143,884	157.269	147.263
Прочие долгосрочные обязательства		-	-	10.744
Итого долгосрочные обязательства		153,694	314,929	158,007
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	12	275,383	100.857	26.437
Вознаграждения работникам		4,667	2.961	3.304
Обязательство по привилегированным акциям	17	1,542	415	406
Обязательство по корпоративному подоходному налогу		3,105	-	-
Обязательство по прочим налогам и другим обязательным платежам	16	9,636	32.596	24.861
Авансы полученные	14	-	166.691	-
Обязательство по договорам с покупателями	14	436,552	-	-
Обязательство по финансовому лизингу	13	-	10.744	14.984
Резервы	15	21,867	20.461	14.687
Прочие краткосрочные обязательства		6,038	5.276	-
Итого краткосрочные обязательства		758,790	340,001	84,679
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		901,584	654,930	242,686
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,784,107	2,346,967	1,833,503

* Некоторые значения в данном столбце не соответствуют значениям в финансовой отчетности за 2017 год в связи с реклассификациями и корректировками (Примечание 3)

Примечания на страницах 5 -39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент

Главный бухгалтер

15 июня 2019 года

Республика Казахстан, г.Алматы



АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	2018	2017*
Выручка по договорам с покупателями	18	1,438,987	1,089,582
Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг	19	(927,481)	(740,998)
Валовой доход		511,506	348,584
Административные расходы	20	(231,264)	(232,128)
Прочие доходы	21	6,100	8,468
Прочие расходы	22	(51,509)	-
Убытки от обесценения финансовых активов	9.11	(714)	-
Финансовые расходы		(5,142)	(1,277)
Финансовые доходы	14	22,632	-
Прибыль до налогообложения		251,609	123,647
Расход по корпоративному подоходному налогу	23	(46,295)	(24,985)
Прибыль за год		205,314	98,662
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный годовой доход		205,314	98,662
Прибыль на акцию, тенге	24	957.15	459.95

* Некоторые значения в данном столбце не соответствуют значениям в финансовой отчетности за 2017 год в связи с реклассификациями и корректировками (Примечание 3).

Примечания на страницах 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент



Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.

15 июня 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

В тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Выкупленные акции	Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2016 года		43,600	(318)	-	318	1,547,217	1,590,817
Прибыль за год		-	-	-	-	98,700	98,700
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	98,700	98,700
Дивиденды	17	-	-	-	-	(38)	(38)
Операции с собственниками		-	318	-	2,864	-	3,182
На 31 декабря 2017 года		43,600	-	-	3,182	1,645,879	1,692,661
Итого совокупный годовой доход за год (пересчитано)		-	-	-	-	98,662	98,662
Обязательство по привилегированным акциям	17	-	-	(624)	-	-	(624)
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)		43,600	-	(624)	3,182	1,645,879	1,692,037
Эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15	3	-	-	-	-	(26,743)	(26,743)
На 1 января 2018		43,600	-	(624)	3,182	1,619,136	1,665,294
Прибыль за год		-	-	-	-	205,314	205,314
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год		-	-	-	-	205,314	205,314
Выпуск акционерного капитала	17	10,201	-	(9,186)	-	-	1,015
На 31 декабря 2018 года		53,801	-	(9,810)	3,182	1,824,450	1,871,623

Примечания на страницах 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент



Закарлюк А.Н.

Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.

15 июня 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Прим.	2018 год	2017 год*
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления денежных средств:			
Реализация товаров и услуг		1,504,861	1,336,089
Авансы полученные		273,252	323,727
Прочие поступления		621	2,087
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(322,867)	(290,560)
Выплаты по вознаграждениям работников		(536,198)	(453,270)
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		(45,415)	(19,687)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам		(142,030)	(113,042)
Прочие выплаты		(10,741)	(14,102)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		721,483	771,242
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от продажи основных средств		29,520	9,402
Прочие поступления		-	3,182
Приобретения основных средств		(473,836)	(566,196)
Авансы выданные под приобретение долгосрочных активов		(37,471)	(124,450)
Приобретение нематериальных активов		-	(589)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(238,822)	(76,775)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(720,609)	(755,426)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Вознаграждения по финансовой аренде		(95)	(312)
Выплата дивидендов		(33)	(28)
Взнос в неоплаченный капитал		10,201	-
Погашение обязательств по финансовой аренде		(10,744)	(14,984)
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности		(671)	(15,324)
Влияние курсовой разницы на денежные средства		(160)	20
Чистое увеличение денежных средств		43	512
Денежные средства на начало года	8	1,482	970
Денежные средства на конец года	8	1,525	1,482

* Некоторые значения в данном столбце не соответствуют значениям в финансовой отчетности за 2017 год в связи с реклассификациями и корректировками (Примечание 3).

Примечания на страницах 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Президент



Закарлюк А.Н.

Главный бухгалтер

Шмелевская Е.Е.

15 июня 2019 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Опточно-розничное предприятие торговли» (далее – «Компания» или «ОРПТ») создано 23 декабря 1993 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия В, № 0391075. 4 августа 2003 года Компания прошла перерегистрацию, свидетельство перерегистрации № 4802-1910-АО, выданное Министерством Юстиции города Алматы.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акционерами Компании (держателями простых и привилегированных акций) являлись следующие:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	(%)		(%)	
	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегированные акции (объявленные и размещенные)	Простые акции (объявленные и размещенные)	Привилегированные акции (объявленные и размещенные)
TD Retail BV	79.74	-	98.4	-
Ким Ирина Алексеевна	-	15.99	-	-
Физические лица, резиденты Республики Казахстан	-	4.27	-	1.6

Частная компания с ограниченной ответственностью TD Retail B.V., находящаяся по адресу Нидерланды, 1077XX Амстердам, Стравинскилаан 1353, зарегистрирована в коммерческом реестре Торговой палаты Зейдвест Нидерланд 28 сентября 2012 года № 56130988. Конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо – г-н Ким Эдуард Виссарионович, гражданин Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются:

- проведение торгово-закупочных и заготовительных операций;
- предоставление услуг хранения товаров, в том числе на складе временного хранения;
- арендные, субарендные и лизинговые операции.

Среднесписочная численность работников за 2018 год и 2017 год составила 246 и 218 человек, соответственно.

Адрес Компании - Республика Казахстан, город Алматы, проспект Суяубая дом 481/3 .

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»).

Принципы подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Финансовая отчетность представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), все суммы округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они являются существенными.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Однако по состоянию на 31 декабря 2018 года, краткосрочные обязательства Компании превышали краткосрочные активы на 707,072 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 273,414 тыс. тенге). При этом, большая часть краткосрочных обязательств представлена предоплатой за услуги по аренде складских помещений, оказываемых связанной стороне, на сумму 436,551 тыс. тенге.

Руководство считает, что Компания сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств, и у руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Кроме того, основной акционер Компании в случае необходимости окажет финансовую поддержку.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. В 2018 году Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, которые не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСБУ (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организация применяла суждение и учитывало 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.

Пять этапов модели включают следующее:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т. е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

(а) Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. Продажа товаров представляет собой единственную обязанность к исполнению. Компания считает, что существующая учетная политика в отношении признания выручки соответствует МСФО (IFRS) 15, следовательно, первое применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияние на сумму и сроки признания выручки и, соответственно, не вызвало изменение в учете Компании.

(б) Оказание услуг

Компания оказывает услуги по аренде складских помещений. В рамках договора по аренде Компания оказывает погрузо-разгрузочные услуги в отношении товаров, складированных в данных помещениях. Эти услуги включаются в комплексный пакет вместе с продажей услуг по аренде складских помещений. Компания распределяет цену сделки на каждый вид услуг отдельно в соответствии с установленными в договорах ценами. Компания признает выручку от оказания услуг в определенное время, когда Компания выполняет свои обязательства по договору. Компания считает, что существующая учетная политика в отношении признания выручки соответствует МСФО (IFRS) 15, п

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(в) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. Однако время от времени Компания также получает от покупателей долгосрочные авансовые платежи. До применения МСФО (IFRS) 15 Компания отражала такие авансовые платежи в отчете о финансовом положении в качестве авансов полученных. Согласно ранее действовавшей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Компания использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

В то же время Компания заключает договора аренды с условием предоплаты более чем один год. Компания, основываясь на продолжительности периода времени между моментом предварительной оплаты покупателем услуг по аренде и фактическим оказанием услуг, а также преобладающих процентных ставках на рынке, пришла к заключению, что договоры, по которым покупатель осуществляет оплату авансом более чем один год, содержат значительный компонент финансирования.

В результате применения МСФО (IFRS) 15 по состоянию на 1 января 2018 года Компания произвела корректировки, в результате которых была увеличена сумма обязательства по договору с покупателями на сумму 26,743 тыс. тенге, отражающие корректировку обещанной суммы возмещения с учетом процентов, и на такую же сумму была уменьшена нераспределенная прибыль. Кроме того, Компания реклассифицировала остатки авансовых платежей, полученных от покупателей, на сумму 323,727 тыс. тенге из состава авансов полученных в состав обязательств по договору с покупателями.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

По состоянию на 1 января 2018 года Компания имела следующие финансовые активы и обязательства: торговая дебиторская задолженность, денежные средства и кредиторская задолженность.

Классификация и оценка

Новые требования меняют классификацию и оценку финансовых активов и почти не меняют существующий порядок первоначального признания и прекращения признания всех финансовых инструментов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые активы классифицируются и оцениваются следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Согласно МСФО(IFRS) 9 Компания классифицирует торговую дебиторскую задолженность, денежные средства как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, поскольку данные финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансового актива для получения предусмотренных договором денежных потоков в сроки, оговоренные договором, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга.

При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит существенного компонента финансирования.

Оценка бизнес-моделей Компании осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Порядок учета финансовых обязательств Компании остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСБУ (IAS) 39.

Основываясь на проведенном анализе, руководство Компании считает, что новые требования классификации не оказали влияния на учет и классификацию финансовых активов и обязательств. Компания проанализировала характеристики денежных потоков по контрактам и пришла к выводу, что они соответствуют критериям оценки по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСБУ (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение денежных средств затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Для денежных средств, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на период 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые могут быть понесены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако, значительное увеличение кредитного риска после признания актива, приведет к увеличению ожидаемых кредитных убытков на весь срок.

Принятие МСФО (IFRS) 9 не оказало влияние на финансовую отчетность Компании по состоянию на 1 января 2018 года.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

КИМФО (IFRIC) 22 «Операции с иностранной валютой и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывали влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что применение поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», МСФО (IFRS) 4 Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и Совместные предприятия» - разъяснение того, что решение об оценке объектов инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции и МСФО (IFRS) 1 «Первое применение отчетности по международным финансовым стандартам» - устранение ряда краткосрочных исключений для первых -принятие МСФО не применимы к Компании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и Интерпретации (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»¹;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9: Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»¹;
- Поправки к МСБУ (IAS) 28: «Долгосрочные доли участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 гг¹;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

³ МСФО отложил дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСБУ (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 МСБУ (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но Компанией было принято не принимать стандарт досрочно.

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. Согласно этому подходу, совокупный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается как корректировка капитала на дату первоначального применения. Компания оценила эффект от принятия и пришла к выводу, что не будет эффекта от применения МСБУ (IFRS) 16 для финансовой отчетности Компании. В связи с этим, сравнительная информация не будет пересчитана.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСБУ (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСБУ (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые 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.

Компания должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9: Особенности досрочного погашения с отрицательной компенсацией

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой «исключительно выплаты основной суммы и процентов по основной сумме в обращении» (критерий SPPI) и инструмент проводится в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. 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.

Поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу с 1 января 2019 года, допускается досрочное применение. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что применение поправок к МСБУ (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» и МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28: «Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием», Поправки к МСБУ (IAS) 28: «Долгосрочные доли участия в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях» не применимы к Компании.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

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

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства и активы как долгосрочные.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

Валюта представления финансовой отчетности

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату. Разницы, возникающие в результате погашения или пересчета денежных статей, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используемые в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384.20	332.33
Евро	439.37	398.23
Российский рубль	5.52	5.77

Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, учитываемого не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства (Примечание 8) и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9).

Согласно выбранной бизнес-модели и характеристик денежных потоков финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по амортизируемой стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Впоследствии финансовые активы Компании отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

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

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков. Бизнес модель определяется руководством Компании; и
- договорные потоки денежных средств 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.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на текущих банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность

При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Впоследствии данный актив оценивается по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом. Если Компания 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 объеме;
- если Компания 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 Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство.

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. 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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, который определяется как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися Компании, и денежными потоками, которые она фактически ожидает получить. Недополучение денежных средств затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

При оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания признает в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Признание и оценка

Финансовые обязательства Компании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В состав финансовых обязательств Компания входит кредиторская задолженность (Примечание 12) и обязательство по привилегированным акциям (Примечание 17).

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачеты, и их чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по средневзвешенному методу. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых расходов на продажу.

Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости по всем классам основных средств. После первоначального признания в качестве актива, объект учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

В том случае, когда основные средства включают существенные компоненты с различными сроками службы, они учитываются как отдельные основные средства.

Затраты, понесенные 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 оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление износа по данным активам начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (в годах)
Здания	50
Сооружения	20
Машины и оборудования	10
Офисное оборудование	5-7
Транспортные средства	5

Земля не подлежит износу.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающий в результате их выбытия, включается в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Предполагаемые сроки полезной службы, балансовая стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, прироста капитала или для той и другой цели одновременно (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение, за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Износ инвестиционной недвижимости, кроме земли, начисляется на основе прямолинейного метода в течение их оцененных сроков полезной службы.

	Срок полезного использования (в годах)
Здания	50
Сооружения	20

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в доходы или расходы за период, в котором имущество списывается.

Вознаграждения работникам

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2018 году (2017 год: 10%) в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Компания платит Социальный налог в государственный бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по фиксированной ставке в размере 9.5% от заработной платы (2017 год: 11%). Компания также удерживает индивидуальный подоходный налог с заработной платы своих работников по фиксированной ставке 10% и выплачивает в государственный бюджет Республики Казахстан (2017 год: 10%).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Оценочные обязательства

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

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

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями от предоставления арендных, торгово-закупочных и заготовительных услуг, услуг хранения признается в определенный момент времени, когда Компания выполняет свои обязательства по договору в соответствующем периоде. Данные услуги продаются либо по-отдельности, имея каждые свои установленные цены в договорах с покупателями, либо предоставляются вместе. Компания распределяет цену сделки на каждый вид услуг отдельно в соответствии с установленными в договорах ценами. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Акционерный капитал

Простые акции

Простые акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском простых акций, отражаются как вычеты из капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании. Привилегированные акции классифицируются как обязательство когда дивиденды по привилегированным акциям являются гарантированными и кумулятивными и выплачиваются независимо от решения акционеров и прибыльности Компании в течение неопределенного срока.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Реклассификация и корректировки

В ходе подготовки финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания изменила классификацию некоторых статей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 год, для приведения классификации в соответствие с представлением финансовой отчетности за 2018 год, эффект изменения приведен ниже. Кроме того, в 2018 году Компания приняла решение и отразила размещенные привилегированные акции как долговое обязательство, в результате капитал уменьшился на 624 тыс. тенге, финансовый расход увеличился на сумму дивидендов 38 тыс. тенге. (Приложение 17)

Отчет о финансовом положении:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 (до реклассификации)	Реклассифик ации	31 декабря 2017 (после реклассификации)
Долгосрочные активы:				
Авансы выданные	7	-	124,450	124,450
Нематериальные активы		526	(526)	-
Прочие долгосрочные активы		-	4,256	4,256
Краткосрочные активы:				
Краткосрочная и прочая торговая дебиторская задолженность		14,365	(14,365)	-
Торговая дебиторская задолженность	9	-	13,344	13,344
Товарно-материальные запасы	10	32,594	(3,730)	28,864
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	11,159	11,159
Текущие налоговые активы		12,051	(11,712)	339
Авансы выданные	7	-	3,592	3,592
Прочие краткосрочные активы	11	134,828	(127,021)	7,807
Капитал				
Привилегированные акции, удерживаемые внутри Компании	17	-	(624)	(624)
Долгосрочные обязательства				
Авансы полученные	14	-	157,036	157,036
Обязательство по привилегированным акциям	17	-	624	624
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные прочие финансовые обязательства		279,366	(279,366)	-
Кредиторская задолженность	12	105,569	(4,712)	100,857
Обязательство по налогам и другим обязательным платежам	16	33,150	(554)	32,596
Авансы полученные	14	-	166,691	166,691
Обязательство по финансовому лизингу	13	-	10,744	10,744
Обязательство по привилегированным акциям	17	-	415	415
Прочие краткосрочные обязательства		56,083	(50,807)	5,276

В тыс. тенге	Прим.	1 января 2017 (до реклассификации)	Реклассификации	1 января 2017 (после реклассификации)
Краткосрочные активы:				
Прочие краткосрочные активы		10,275	(3,150)	7,125
Краткосрочная и прочая торговая дебиторская задолженность		12,950	(12,950)	-
Торговая дебиторская задолженность		-	12,219	12,219
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	6,451	6,451
Текущие налоговые активы		7,784	(6,451)	1,333

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация и корректировки (продолжение)

В тыс. тенге	Прим.	1 января 2017 (до реклассификации)	Реклассификации	1 января 2017 (после реклассификации)
Авансы выданные		-	3,881	3,881
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность		27.013	(576)	26,437
Краткосрочные и прочие финансовые обязательства		15.410	(15,410)	-
Обязательство по прочим налогам и другим обязательным платежам		24.265	596	24,861
Обязательство по финансовому лизингу		-	14,984	14,984
Обязательство по привилегированным акциям		-	406	406

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 (до реклассификации)	Реклассификации	31 декабря 2017 (после реклассификации)
Прочие операционные доходы	21	55.626	(47,158)	8,468
Прочие операционные расходы	22	(47.158)	47,158	-
Финансовые расходы		(1.239)	(38)	(1,277)

Отчет о движении денежных средств:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2017 (до реклассификации)	Реклассификации	31 декабря 2017 (после реклассификации)
Операционная деятельность:				
Авансы полученные		56.083	267,644	323,727
Платежи поставщикам за товары и услуги		(273.425)	(17,135)	(290,560)
Выплаты по вознаграждениям работников		(346.114)	(107,156)	(453,270)
Выплаты по корпоративному подоходному налогу		-	(19,687)	(19,687)
Выплаты по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет		(185.355)	72,313	(113,042)
Авансы выданные		(128.042)	128,042	-
Выплаты по договорам страхования		(13.543)	13,543	-
Прочие выплаты		(68.632)	54,530	(14,102)
Инвестиционная деятельность:				
Авансы выданные под приобретение долгосрочных активов		-	(124,450)	(124,450)
Финансовая деятельность:				
Прочие поступления		267.644	(267,644)	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оценки и допущения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму износа и амортизации, признанную в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств и нематериальных активов в 2018 году.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте потребности в услугах Компании, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий. В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению руководства Компании, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам и которая составила 11.2%. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Учет значительного компонента финансирования

Компания заключает с покупателями услуг договора аренды, которые предусматривают долгосрочные авансовые платежи. Компания, основываясь на продолжительности периода времени между моментом предварительной оплаты покупателем и оказанием услуг, а также преобладающих процентных ставках на рынке, пришла к выводу, что договор, по которым покупатель осуществляет оплату авансом, содержит значительный компонент финансирования. При определении процентной ставки, которую необходимо применять к сумме возмещения, Компания решила, что целесообразно будет использовать процентную ставку вознаграждения банков по выданным кредитам, поскольку она сопоставима со ставкой, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между организацией и покупателем в момент заключения договора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. УЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 31 декабря 2016	5,273	756,531	761,804
Поступления	-	63,095	63,095
На 31 декабря 2017	5,273	819,626	824,899
Поступления	123,839	904,559	1,028,398
Модернизация	-	219,106	219,106
Выбытия	(3,503)	(1,038,732)	(1,042,235)
На 31 декабря 2018	125,609	904,559	1,030,168
Накопленный износ:			
На 31 декабря 2016	-	(122,322)	(122,322)
Начисленный износ за год	-	(14,764)	(14,764)
На 31 декабря 2017	-	(137,086)	(137,086)
Начисленный износ за год	-	(18,516)	(18,516)
Износ по выбытиям	-	155,602	155,602
На 31 декабря 2018	-	-	-
Чистая балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2018	125,609	904,559	1,030,168
На 31 декабря 2017	5,273	682,540	687,813

В декабре 2018 года Компания реализовала офисное помещение в г. Алматы и приобрела промышленную базу в г. Астана. Приобретённая недвижимость была учтена по справедливой стоимости. Справедливая стоимость промышленной базы была определена независимым оценщиком, который использовал затратный метод и метод доходности. При оценке справедливой стоимости текущее использование этих объектов считалось наилучшим и наиболее эффективным. Руководство Компании приняло решение использовать данную промышленную базу путем сдачи в аренду АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), связанной стороне, соответственно, классифицировало этот актив в инвестиционную недвижимость.

Поскольку оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости была произведена в декабре 2018 года, руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года она не изменилась и составила 1,030,168 тыс. тенге (2017 год: 1,387,763 тыс. тенге). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости в иерархии справедливой стоимости определена как уровень 2. Реклассификаций между уровнями в течение 2018 и 2017 года не было.

Дохода от операционной аренды инвестиционного имущества на сумму 255,314 тыс. тенге включен в выручку по договорам с покупателями (2017 год: 187,484 тыс. тенге). Договоры аренды заключаются на срок один год с последующей пролонгацией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Земля	Здание и сооружение	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 31 декабря 2016	47,910	631,717	218,395	792,356	145,215	1,835,593
Поступления	—	19,558	17,748	450,923	72,912	561,141
Выбытия	—	—	(186)	(17,104)	(28,729)	(46,019)
На 31 декабря 2017	47,910	651,275	235,957	1,226,175	189,398	2,350,715
Поступления	—	6,505	43,814	476,223	84,479	611,021
Выбытия	—	(674)	(40,508)	(79,246)	(130,940)	(271,368)
На 31 декабря 2018	47,910	657,106	239,263	1,623,152	122,937	2,690,368
Накопленный износ:						
На 31 декабря 2016	—	(84,874)	(104,283)	(446,437)	(60,141)	(695,735)
Начисленный износ за год	—	(15,557)	(22,364)	(146,445)	(32,662)	(217,028)
Износ по выбытиям	—	—	84	10,209	15,616	25,909
На 31 декабря 2017	—	(100,431)	(126,563)	(582,673)	(77,187)	(886,854)
Начисленный износ за год	—	(16,369)	(24,466)	(213,712)	(39,038)	(293,585)
Износ по выбытиям	—	101	35,811	67,156	51,355	154,423
На 31 декабря 2018	—	(116,699)	(115,218)	(729,229)	(64,870)	(1,026,016)
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2018	47,910	540,407	124,045	893,923	58,067	1,664,352
На 31 декабря 2017	47,910	550,844	109,394	643,502	112,211	1,463,861

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов полностью амортизированные основные средства отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства балансовой стоимостью 534,751 тыс. тенге были заложены в качестве обеспечения по займу АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), в АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана» по кредитной линии №NsKS 02-14-09 от 17 июня 2014 года (2017 год: 543,576 тыс. тенге).

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Авансы выданные по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы, выданные третьим сторонам на оказание услуг		24,741	40,018
Авансы, выданные третьим сторонам за долгосрочные активы		22,544	88,011
Авансы, выданные связным сторонам на оказание услуг	25	—	13
В том числе:		47,285	128,042
Авансы выданные за долгосрочные активы		37,471	124,450
Авансы выданные краткосрочные		9,814	3,592
		47,285	128,042

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на текущих банковских счетах	901	658
Денежные средства в кассе	624	824
	1,525	1,482

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства не находились в залоге и не были ограничены в использовании.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства выражены в тенге

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	25	5,702	10,198
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон		1,097	3,146
Минус: ожидаемые кредитные убытки		(272)	-
		6,527	13,344

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Движение убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
На начало года	-	-
Начислено	272	-
На 31 декабря	272	-

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырье и материалы	24,017	28,864
	24,017	28,864

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов неликвидные товарные материалы отсутствовали.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Расходы будущих периодов		8,017	6,786
Краткосрочная дебиторская задолженность работников		675	910
Краткосрочные вознаграждения к получению		—	111
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		442	—
Минус: ожидаемые кредитные убытки		(442)	—
		8,692	7,807

Движение убытков от обесценения прочей задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
На начало года	—	—
Начислено	442	—
На 31 декабря	442	—

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Кредиторская задолженность связанным сторонам	25	238,560	12,534
Кредиторская задолженность третьим сторонам		31,929	87,698
Прочая задолженность		4,894	625
		275,383	100,857

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 кредиторская задолженность выражена в тенге.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

В 2015 году Компания заключила семь договоров по финансовой аренде транспортных средств с АО «БРК Лизинг». Обязательства Компании по договорам финансовой аренды обеспечены правом собственности арендодателя в отношении арендованных активов. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды и аренды с правом выкупа, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	—	—	10,919	10,754
Свыше одного года, но не более пяти лет	—	—	—	—
Свыше пяти лет	—	—	—	—
Итого минимальные арендные платежи	—	—	10,919	10,754
За вычетом финансовых расходов	—	—	(175)	(10)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	—	—	10,744	10,744

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы полученные	25	-	323,727
Обязательства по договорам с покупателями		436,552	-
		436,552	323,727
В том числе:			
Краткосрочные авансы полученные		-	166,691
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	25	436,552	-
Долгосрочные авансы полученные		-	157,036
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		-	-
		436,552	323,727

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов обязательства по договорам с покупателями представлены авансовыми платежами связанной стороны, АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор), по договору аренды складских помещений. В течение 2018 году Компания получила 197,878 тыс. тенге в качестве авансов за аренду (2017 год: 267,644 тыс. тенге). Согласно договору, Компания начисляет и оплачивает 1% от полученных авансов в виде финансовых расходов. Финансовый расход за год, закончившийся 31 декабря 2018 составил 3,817 тыс. тенге (2017 год: 494 тыс. тенге). Компания определила, что данный договор содержит существенный компонент финансирования. В результате, по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания увеличила обязательство по договорам с покупателями на 22,632 тыс. тенге и признала финансовые доходы в виде процентов.

15. РЕЗЕРВЫ

Резервы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резерв по неиспользованным отпускам		21,867	20,461
		21,867	20,461

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2018	2017
На 1 января		20,461	14,687
Начислено	19.20	1,859	5,774
Использовано		(453)	-
На 31 декабря		21,867	20,461

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Обязательство по прочим налогам и другим обязательным платежам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Индивидуальный подоходный налог	3,166	2,707
Налог на добавленную стоимость	2,865	27,461
Социальный налог	2,453	2,130
Прочие налоги	1,152	298
	9,636	32,596

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
	Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Простые акции				
Объявленные	300,000	60,000	300,000	60,000
Размещенные и оплаченные	214,506	42,901	214,506	42,901
Привилегированные акции				
Объявленные	75,000	15,000	75,000	15,000
Размещенные и оплаченные	54,500	10,900	3,494	699
Итого размещенные и оплаченные	269,006	53,801	218,000	43,600

Первоначально Компания объявила привилегированные акции в количестве 3,494 штук с кумулятивным гарантированным дивидендом в размере 20 тенге на одну акцию в год. По состоянию на 31 декабря 2017 года было увеличено количество объявленных привилегированных акций на 71,506 штук. В 2018 году Компания разместила 51,006 штук.

Привилегированные акции, выпущенные Компанией, не предоставляют акционерам право на участие в управлении Компании, за исключением некоторых случаев. Привилегированные акции дают ее владельцам преимущественное право перед держателями простых акций, на получение дивидендов. Дивиденды выплачиваются один раз в год в течение трех месяцев после утверждения высшим органом Компании годовой финансовой отчетности.

Величина долгосрочного обязательства по привилегированным акциям рассчитана как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от кумулятивных гарантированных дивидендов и составила 9,810 тыс. тенге на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 624 тыс. тенге).

В 2018 году акционеры Компании приняли решение выплатить дивиденды по привилегированным акциям, по результатам 2017 года на сумму 70 тыс. тенге (2016 год по результатам 2015 года: 38 тыс. тенге). За год закончившийся 31 декабря 2018, сумма начисленных гарантированных дивидендов составила 1,090 тыс. тенге и была включена в финансовые расходы. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по дивидендам привилегированных акций к уплате составила 1,542 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 415 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов акционеры Компании не объявляли дивиденды по простым акциям.

В течение 2018 года была произведена оплата ранее размещенных привилегированных акций на общую сумму 10,201 тыс. тенге (2017 год: 0 тенге).

18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2018	2017
Выручка от операционной аренды	1,158,934	888,781
Выручка от транспортно-экспедиторских услуг	120,043	116,682
Выручка от оказания услуг СВХ	110,156	47,512
Выручка от реализации готовой продукции и услуг	48,542	20,873
Выручка от прочих операционных услуг	1,312	15,734
	1,438,987	1,089,582

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 годов, 97% и 94% выручки или 1,388,615 тыс. тенге и 1,029,085 тыс. тенге, соответственно, получено от связанной стороны АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор) (Примечание 25).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 годов, Компания получила выручку по договорам со связанными сторонами на сумму 1,410,781 тыс. тенге и 1,036,849 тыс. тенге, соответственно (Примечание 25).

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Заработная плата и соответствующие налоги		380,684	298,574
Амортизация инвестиционной недвижимости и основных средств		292,652	203,246
Материалы		76,008	57,835
Охрана объекта и сопровождение груза		38,817	42,111
Ремонтные услуги		37,274	58,298
Услуги ж/д тупиков и СВХ		31,173	19,414
Налоги		20,532	17,475
Аренда складов и транспортных средств		18,549	10,653
Страхование		14,884	12,630
Коммунальные расходы		5,546	7,012
Услуги связи		4,805	5,064
Резерв по неиспользованным отпускам	15	1,759	4,806
Прочие затраты		4,798	3,880
		927,481	740,998

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Заработная плата и соответствующие налоги		169,838	169,845
Амортизация основных средств и нематериальных активов		19,576	21,941
Налоги		11,052	10,700
Материалы		9,646	9,357
Аудиторские и консультационные услуги		5,376	2,563
Охрана и противопожарная безопасность		3,857	3,857
Оценка имущества		1,570	1,460
Коммунальные услуги		1,272	1,122
Ремонтные услуги		1,095	854
Комиссия банка		1,044	768
Услуги связи		898	902
Командировочные расходы		550	1,237
Страхование		165	244
Резерв по неиспользованным отпускам	15	100	968
Штрафы и пени		95	87
Обучение		-	442
Прочие		5,130	5,781
		231,264	232,128

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2018	2017
Доходы от сдачи макулатуры	4,479	2.870
Доходы от выбытия долгосрочных активов	-	3.537
Доходы от курсовой разницы	-	176
Прочие доходы	1,621	1.885
	6,100	8,468

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2018	2017
Расходы от выбытия долгосрочных активов	51,480	-
Расходы от курсовой разницы	29	-
	51,509	-

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке, равной 20%. Расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу		59,680	14,979
(Экономия)/расход по отложенному корпоративному подоходному налогу		(13,385)	10,006
Расход по корпоративному подоходному налогу		46,295	24,985

Ниже представлена сверка теоретического расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до учета корпоративного подоходного налога по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с фактическим расходом по корпоративному подоходному налогу:

В тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Прибыль до налогообложения		251,609	123,647
Официальная ставка налога		20%	20%
Теоретическая сумма подоходного налога		50,322	24,729
Налоговый эффект постоянных разниц			
Невычитаемые расходы		499	256
Необлагаемые финансовые доходы	14	(4,526)	-
Итого расход по корпоративному подоходному налогу		46,295	24,985

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

23. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налога, действующего на дату составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

В тыс. тенге	31 декабря 2018	Отнесено в отчет о прибылях и убытках	31 декабря 2017	Отнесено в отчет о прибылях и убытках	31 декабря 2016
Обязательства по отложенному налогу:					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(149,239)	12,674	(161,913)	(11,651)	(150,262)
Резерв по неиспользованным отпускам	4,373	281	4,092	1,155	2,937
Налоговые обязательства	839	287	552	490	62
Резерв под обесценение финансовых активов	143	143	-	-	-
Обязательства по отложенному налогу	(143,884)	13,385	(157,269)	(10,006)	(147,263)

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли на акцию:

В тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций организации:		205,314	98,662
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	17	214,506	214,506
Базовая прибыль на акцию		957,15	459,95

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают учредителей, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и / или учредителям Компании.

Условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются процентными и беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме. Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

АО «ОПТОВО-РОЗНИЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРГОВЛИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены ниже:

В тыс. тенге	Торговая дебиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 9)		Кредиторская задолженность связанным сторонам (Прим. 12)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ОсОО «Технодом Оператор»	2,677	8.834	-	-
ТОО «Evolution print»	1,800	-	-	-
ТОО «Glory clinic»	863	863	-	-
ТОО «Компания Фазтон»	212	201	235,378	-
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	-	-	3,182	12,494
ТОО «Технодом Сервис»	150	300	-	-
ТОО «Сфера Знаний»	-	-	-	40
	5,702	10,198	238,560	12,534

В тыс. тенге	Авансы, выданные связанным сторонам (Прим 7)		Авансы полученные от связанных сторон (Прим 14)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	-	-	-	323,727
ТОО «Технодом Сервис»	-	13	-	-
	-	13	-	323,727

В тыс. тенге	Обязательства по договорам с покупателями (Прим. 14)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	435,552	-
ТОО «Технодом Сервис»	-	-
	435,552	-

В тыс. тенге	Выручка по договорам с покупателями (Прим. 18)		Расходы	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	1,388,615	1,029,085	536	575
ТОО «Evolution print»	15,781	-	-	-
ТОО «Технодом Сервис»	2,359	3,664	-	656
ОсОО «Технодом Оператор»	2,175	2,136	-	-
ТОО «Компания Фазтон»	1,842	1,842	-	-
ТОО «Glory clinic»	9	122	-	-
	1,410,781	1,036,849	536	1,231

В тыс. тенге	Приобретено долгосрочных активов		Реализовано долгосрочных активов	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
ТОО «Компания Фазтон»	1,141,690	1,512	921,211	85
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	9,668	3,445	24	442
ОСОО «Технодом Оператор»	-	-	3,363	-
ТОО Evolution print	-	-	268	-
ТОО «Glory clinic»	-	-	-	770
	1,151,358	4,957	924,866	1,297

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В тыс. тенге	Приобретено товаров		Реализовано товаров	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
АО «Technodom Operator» (Технодом Оператор)	4,457	2,871	49,231	22,069
ТОО «Технодом Сервис»	2	-	-	-
ОСОО «Технодом Оператор»	-	-	6,575	-
ТОО «Компания Фазтон»	-	-	1,723	-
ТОО «Glory clinic»	-	-	9	25
	4,459	2,871	57,538	22,094

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2018 года состоит из одного человека – президента Компании (на 31 декабря 2017 года: 1 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составляет 11,307 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 27,501 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Среда, в которой осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Компании

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение (продолжение)

начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года и 2017 года адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Судебные процессы и иски

Компания участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что потенциально-возможные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты ее деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Страхование

Страховой рынок в Казахстане расширяется и много форм страхования, которые широко распространены в других странах, недействительны в Казахстане. Компания страхует гражданскую ответственность работодателя и автотранспорт Компании в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

Договора операционной аренды

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имеет нерасторжимых договоров операционной аренды.

Договора инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имеет договоров инвестиционного характера.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства разбиты по категориям согласно учетной политике Компании. Основные финансовые инструментами Компании включают в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и обязательство по привилегированным акциям. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании являются риск ликвидности, кредитный риск и рыночный риск.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена активно в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Риск ликвидности

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

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства и активы Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании недисконтированных потоков денежных средств к получению или оплате:

В тыс. тенге	До востре- бования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2018 года
Финансовые активы						
Денежные средства	1.525	–	–	–	–	1,525
Торговая дебиторская задолженность	6.527	–	272	–	–	6,799
Итого финансовые активы	8,052	–	272	–	–	8,324
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	261.871	9.172	4.340	–	–	275,383
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	1.542	–	10.900	12,442
Итого финансовые обязательства	261,871	9,172	5,882	–	10,900	287,825
Итого	(253,819)	(9,172)	(5,610)	–	(10,900)	(279,501)

В тыс. тенге	До востре- бования	1–3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	31 декабря 2017 года
Финансовые активы						
Денежные средства	1.482	–	–	–	–	1,482
Торговая дебиторская задолженность	5.075	4.850	3.419	–	–	13,344
Итого финансовые активы	6,557	4,850	3,419	–	–	14,826
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	–	100.249	608	–	–	100,857
Обязательство по привилегированным акциям	–	–	415	–	699	1,114
Итого финансовые обязательства	–	100,249	1,023	–	699	101,971
Итого	6,557	(95,399)	2,396	–	(699)	(87,145)

Компания проанализировала концентрацию риска в отношении своей кредиторской задолженности и пришла к выводу, что она является низкой, так как Компания имеет положительные потоки денежных средств от операционной деятельности на сумму 721,483 тыс. тенге за 2018 год (2017: 771,242 тыс. тенге) и она имеет достаточную возможность перекрыть кредиторскую задолженность за счет своей текущей операционной деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её инвестиционной деятельностью, включая текущие счета в банках (Примечание 8), и торговую дебиторскую задолженность (Примечание 9). Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard&Poor's» и «Moody's».

В тыс. тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017
АО «Народный банк»	ВВ/ стабильный	ВВ/ стабильный	734	538
АО ДБ «Сбербанк России»	Вa3/ стабильный	ВВ/ стабильный	166	120
АО «Цеснабанк»	В-/стабильный	ВВ+/ позитивный	2	-
			901	658

В рамках управления кредитным риском денежные средства Компании размещаются в казахстанские банки с низким кредитным риском.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании деятельности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность выражены в тенге по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов текущая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и кредиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			Итого 2018 год
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	1,525	–	–	1,525
Торговая дебиторская задолженность	–	6,527	–	6,527
	1,525	6,527	–	8,052
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	275,383	–	275,383
Обязательство по привилегированным акциям	–	11,352	–	11,352
	–	286,735	–	286,735

В тыс. тенге	Оценка справедливой стоимости			Итого 2017 год
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	1,482	–	–	1,482
Торговая дебиторская задолженность	–	13,344	–	13,344
	1,482	13,344	–	14,826
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиторская задолженность	–	100,857	–	100,857
Обязательство по привилегированным акциям	–	1,039	–	1,039
	–	101,896	–	101,896

28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал, нераспределенную прибыль и эмиссионный доход. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет капиталом, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности вместе с максимизацией прибыли для заинтересованных сторон путем оптимизации баланса капитала обязательств.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в финансовой отчетности Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не произошло.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность за год закончившийся 31 декабря 2018 года была утверждена руководством Компании 15 июня 2019 года.