

**АО «Казахстанский центр модернизации и
развития жилищно-коммунального хозяйства»**

Консолидированная финансовая отчётность

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

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-33



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
30 апреля 2019 г.

Акционеру и Совету директоров АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан,

г. Алматы, п. центр «Пурлы Тау»,

пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,

3 этаж, офис 301, 302.



— О.В. Розманова



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

В тысячах тенге	Прим. ¹	2018 год	2017 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1.434.783	1.438.520
Нематериальные активы	5	28.359	25.087
Отложенный налоговый актив	27	178.162	5.217
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, долгосрочная часть	6	1.610.369	
НДС к возмещению	7	125.583	
Итого		3.377.256	1.468.824
Текущие активы			
Запасы		20.071	29.043
Торговая дебиторская задолженность		14.193	27.974
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу, текущая часть	6	1.459.814	
Финансовые инвестиции в долговые ценные бумаги	8	725.935	
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		54.963	22.938
Предоплата по прочим налогам		24.838	5.998
Прочие финансовые активы	9	1.541.379	337.971
Прочие текущие активы	10	172.157	103.099
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	1.057.131	1.057.284
Денежные средства и их эквиваленты	12	978.655	195.934
Итого		6.049.136	1.780.241
Итого активы		9.426.392	3.249.065
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	8.587.028	2.622.442
Резерв переоценки основных средств		34.314	35.652
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(282.710)	310.740
Итого капитал		8.338.632	2.968.834
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные гарантийные обязательства	14	208.658	
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	15	198.776	
Отложенные налоговые обязательства	27	462	7.974
Итого		407.896	7.974
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	16	100.779	73.226
Текущие гарантийные обязательства	14	228.276	
Текущий НДС по финансовому лизингу	15	184.577	
Обязательства по подоходному налогу			4.608
Обязательства по прочим налогам и платежам	17	79.878	104.529
Краткосрочные оценочные обязательства	18	50.906	55.567
Прочие текущие обязательства	19	35.448	34.327
Итого		679.864	272.257
Итого обязательства		1.087.760	280.231
Итого капитал и обязательства		9.426.392	3.249.065

¹⁾ Примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер


 Джиенбаев Н. Р.

 Кенжәлі А. К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка от оказанных услуг	20	2 757.110	2.404.053
Себестоимость оказанных услуг	21	(2 285.760)	(1.592.518)
Валовая прибыль		471.350	811.535
Общие и административные расходы	22	(739.573)	(504.352)
Операционная прибыль (убыток)		(268.223)	307.183
Финансовые доходы	23	643.884	37.361
Финансовые расходы	24	(176.118)	
Доходы от восстановления обесценения/(Расходы) по обесценению средств, размещенных в АО «Банк Астаны»	9	103.224	(103.224)
Прочие операционные доходы	25	798.179	14.388
Прочие операционные расходы	26	(67.831)	(18.208)
Прибыль до налогообложения		1.033.115	237.500
Расходы по подоходному налогу	27	(163.499)	(64.203)
Прибыль за год		869.616	173.297
Итого совокупный доход за год		869.616	173.297

¹⁾ Примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер


Джиенбаев Н. Р.


Кенжәлі А. К.




КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1.033.115	237.500
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	4, 5	69.317	83.453
Финансовые доходы	32	(643.884)	(37.361)
Дисконт по гарантии полученной	24	71.242	
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	18	62.401	30.482
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности и по прочим текущим активам		36.853	2.348
Обесценение гудвилла	5		15.199
Обесценение/восстановление резерва по прочим финансовым активам	9	(94.286)	103.224
Доходы/расходы от выбытия основных средств		(6.654)	
Обесценение/восстановление резерва на обесценение дебиторской задолженности по финансовому лизингу и вознаграждений	6	(632.743)	
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(104.639)	434.845
Корректировки на изменения в оборотном капитале			
Изменение в запасах		9.947	(8.554)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(75.204)	24.926
Изменение в дебиторской задолженности по финансовому лизингу		1.275.182	
Изменения в прочих финансовых активах		(33.752)	
Изменение в прочих текущих активах			(75.328)
Изменение предоплаты по прочим налогам		79.624	(5.813)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(113.435)	19.316
Изменения в гарантийных обязательствах		848	
Изменение в обязательствах по налогам		(29.260)	81.933
Изменение в прочих текущих обязательствах		(72.827)	(16.680)
Денежные потоки от операционной деятельности		936.484	454.645
Подходный налог уплаченный		(55.960)	(66.839)
Проценты полученные		157.306	35.922
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.037.830	423.728



<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2018 год	2017 год
Инвестиционная деятельность			
Снятие с депозитных счетов		2 423.351	402.875
Пополнение депозитных счетов		(4 176.776)	(598.224)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	11	153	(46)
Приобретение основных средств		(47.109)	(126.795)
Приобретение нематериальных активов		(8.422)	(1.895)
Влияние присоединения Фонда	12	1.559.777	
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(249.026)	(324.085)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов	13	(6.083)	(12.292)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(6.083)	(12.292)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		782.721	87.351
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12	195.934	108.583
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	978.655	195.934

¹¹ Примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Существенные неденежные операции в 2018 г. относятся к присоединению активов и обязательств Фонда (примечание 1) и погашению депозита в АО «Банк Астаны» облигациями АО «Фридом Финанс» (примечание 8), (в 2017 г. – к получению имущества в оплату размещенных акций (примечание 4)).

Председатель Правления




Д. Д. Д.

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер


Кенжәлі А. К.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 1 января 2017 г.	1.400.819	38.980	146.407	1.586.206
Прибыль за год			173.297	173.297
Итого совокупный доход			173.297	173.297
Взнос в уставный капитал (примечание 13)	1.221.623			1.221.623
Перенос резерва переоценки		(3.328)	3.328	
Дивиденды (примечание 13)			(12.292)	(12.292)
На 31 декабря 2017 г.	2.622.442	35.652	310.740	2.968.834
Прибыль за год			869.616	869.616
Итого совокупный доход			869.616	869.616
Присоединение Фонда (примечание 13)	5.964.586		(1.458.705)	4.505.881
Перенос резерва переоценки		(1.338)	1.338	
Прочие			384	384
Дивиденды (примечание 13)			(6.083)	(6.083)
На 31 декабря 2018 г.	8.587.028	34.314	(282.710)	8.338.632

¹¹ Примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Руководитель Управления
бухгалтерского учета-Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
Джусиенбаев Н. Р.

[Handwritten signature]
Кенжәлі А. К.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. Общая информация

Акционерное общество «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно - коммунального хозяйства» (далее – Компания) было образовано 10 ноября 2009 г. в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №1725 от 30 октября 2009 г. с 100% участием государства в Уставном капитале Компании.

Юридический и фактический адрес местонахождения Компании:
Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Туран, 75.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- проведение аналитических и научных исследований, внедрение инновационных технологий в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- определение оптимальной модели модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- осуществление комплекса мер, направленных на профессиональное обучение в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- привлечение инвестиций, организация финансирования, софинансирование и финансирование проектов поддержки, модернизации и развития жилищно – коммунального хозяйства;
- консультационные услуги по разработке проектов нормативно – правовых, нормативно – технических актов, методических документов, концепций в сфере жилищно – коммунального хозяйства;
- содействие внедрению механизмов государственно – частного партнерства в сфере жилищно – коммунального хозяйства, проектно – технологическая и проектно – изыскательная деятельность, строительно – монтажные работы, производство (выпуск) строительных материалов, изделий и конструкций (за исключением сертифицируемой продукции), экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. следующие организации являлись дочерними организациями Компании:

Название организации	Основная деятельность	2018 год	2017 год
ТОО «Казахстанский научно-технический центр развития жилищно-коммунального хозяйства»	Повышение уровня энерго- и ресурсосбережения, прогнозирование процесса развития секторов ЖКХ	100%	100%
ТОО «Научно-исследовательский институт типового и экспериментального проектирования»	Реализация научно-технической политики Министерства национальной экономики в области проектирования, архитектуры и строительства; Создание научной базы для развития индустриального домостроения, повышение технологического уровня отечественной строительной индустрии	100%	100%
ТОО «Управляющая компания «Астана-Кызмет»	Разработка и внедрение системного подхода во взаимоотношениях между органом управления многоквартирным жилым домом (управляющий дома, КСК, и пр.), сервисными компаниями и подрядными организациями в отношении содержания, эксплуатации и ремонта многоквартирных жилых домов	100%	100%

Компания и ее дочерние организации совместно именуется «Группа».



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реорганизация Группы путем присоединения АО «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства»

3 января 2018 г. на основании Приказа Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан «О реорганизации акционерного общества «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» и Акционерного общества «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Фонд) от 19 октября 2017 г., все имущественные, финансовые и иные права и обязанности Фонда переданы Компании.

Акционерное общество «Фонд развития жилищно-коммунального хозяйства» было ранее создано в соответствии с Решением Совета директоров АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» №5 от 25 июля 2012 г.

Уставный капитал Группы был увеличен на размер уставного капитала Фонда в размере 6.080.900 простых акций, равных 5.964.586 тыс. тенге. Акции оценены по справедливой стоимости, которая была определена независимым оценщиком.

В результате присоединения Фонда нераспределенная прибыль Группы на дату присоединения уменьшена на 1.458.705 тыс. тенге. Существенная сумма убытка Фонда сформирована от признания обесценения дебиторской задолженности по договорам финансового лизинга (1.321.272 тыс. тенге – примечание 6).

После реорганизации Группы ее деятельность расширилась по следующим направлениям:

- реализация правительственных и межправительственных программ по поддержке сферы жилищно-коммунального хозяйства;
- осуществление лизинговой деятельности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена к выпуску 30 апреля 2018 г.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет или подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в инвестиции или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

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

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

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

2.3. Существенные учетные суждения и оценочные значения

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, относятся к оценке справедливой стоимости зданий, оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, признанию отложенного налогового актива, к суждению относительно стоимости активов и обязательств присоединенного Фонда. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

2.5. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.6. Принцип начисления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли

2.7. Признание элементов финансовой отчетности

В консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.8. Последовательность представления

Представление и классификация статей в консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления консолидированной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Группа вносит изменения в представляемую консолидированную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.9. Взаимозачет

Группа не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Группа применяла при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 г. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 1 января 2018 г.

3.1. Основные средства

Основные средства, за исключением земли и зданий и сооружений учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Земля и здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки. В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределённой прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Срок полезной службы основных средств*

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Здания	25-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	4-20 лет

Земля не подлежит амортизации.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются. В случае если ожидания отличаются от предыдущих ожиданий, изменения учитываются как изменения в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данная бухгалтерская оценка может оказать существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и на сумму износа основных средств, признаваемого в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведённые внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибылях и убытках в отчётный период, в котором он возник.

Нематериальные активы Группы включают, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов от 3 до 20 лет.

3.3. Обесценение нефинансовых активов

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых активов, в отношении которых переоценка была признана в прочем совокупном доходе. Обесценение таких активов признаётся в прочем совокупном доходе в пределах суммы ранее признанной переоценки. На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда актив признан по переоценённой стоимости. В этих случаях восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.4. Финансовые инструменты

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность, в т.ч. по финансовому лизингу, долговые ценные бумаги.

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

Обесценение финансовых активов

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, задолженности по финансовому лизингу Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом фактов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Группы представлены торговой кредиторской задолженностью и обязательствами по гарантии, которые относятся к категории займов и кредиторской задолженности. После первоначального признания займы и кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.5. Запасы



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до 3 (трёх) месяцев или менее.

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

3.7. Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

3.8. Признание выручки

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Группа предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу услуг покупателю. Группа применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Выручка от оказания услуг признается по мере их выполнения, когда покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от услуг, предоставляемых Группой.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3.9. 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.

Группа в качестве арендатора

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки.

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Финансовые расходы отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прибыли и убытки ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том же периоде, в котором она была получена.

Финансовая аренда, по которой у Группы переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала арендных платежей по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между доходами от финансирования и увеличением актива по финансовой аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на невозмещенную сумму актива. Доходы от финансирования отражаются непосредственно в прибылях и убытках периода.

3.10. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям и отчислениям в фонд социального медицинского страхования

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 9,5% от облагаемой заработной платы работников.

Согласно законодательству Республики Казахстан Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников.

Группа производит отчисления в размере 1,5% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.11. Текущий подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

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

3.12. Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той 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 отчётную 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 налоговым ставкам, которые, как



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

3.13. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды раскрываются в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

3.14. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.15. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

3.16. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, контролирующего акционера Группы и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 28.

3.17. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г.:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39. Общее требование в МСФО (IFRS) 9 в том, что компания должна применять МСФО (IFRS) 9 на дату первоначального принятия ретроспективно и не требует пересчета сравнительных периодов, за исключением случаев, когда это возможно без использования ретроспективного подхода.

Основные изменения, введенные стандартом

Классификация финансовых активов

Стандарт вводит следующие категории финансовых активов:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация проводится при первоначальном признании и зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами, принятой компанией, и от характеристик договорных денежных потоков от таких инструментов.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель определения резервов под убытки от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков вместо метода МСФО (IAS) 39, основанного на понесенных убытках.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Большая часть требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Ключевые изменения включают:

- для финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка – признание последствий изменений в своем кредитном риске в прочем совокупном доходе и;
- для финансовых обязательств по амортизированной стоимости – последствия пересмотра, что не приводит к прекращению признания обязательства, признаются немедленно в прибыли или убытке.

Хеджирование

В отношении учета хеджирования поправки были направлены на большую согласованность с практиками управления рисками.

Влияние стандарта на финансовую отчетность Группы

Финансовые активы и обязательства Группы относятся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости, и применение IFRS 9 не привело к изменению их классификации.

На основании анализа ожидаемых кредитных убытков в отношении финансовых активов на 1 января 2018 г. руководство Группы заключило, что стандарт не оказал существенного влияния на финансовые показатели на указанную дату, и приняло решение не вносить ретроспективные корректировки.

Требования МСФО (IFRS) 9 по хеджированию не относятся к Группе, поскольку Группа не применяет учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные изменения, введенные стандартом

МСФО (IFRS) 15 заменяет собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (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 МСФО. Стандарт применим к годовым периодам, начиная с 1 января 2018 г. или после этой даты.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов. Стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние стандарта на финансовую отчетность Группы

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы, условий договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на отчетную дату, руководство Группы заключило, что стандарт не оказал влияние на финансовые показатели Группы и не требует ретроспективных корректировок.

Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку в определенный момент времени или в течение периода.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не относятся к деятельности Группы;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода). Поправки не относятся к деятельности Группы;
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение не повлияло на финансовую отчетность Группы;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки не относятся к деятельности Группы;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) вступают в силу 1 января 2018 г. или после этой даты в части следующих МСФО:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».Усовершенствования не относятся к деятельности Группы.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г.:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2018 г. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Группа ожидает, что влияние на консолидированную финансовую отчетность может оказать применение МСФО (IFRS) 16, который вступает в силу для годового периода, начинающегося 1 января 2019 г. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

Согласно новому стандарту все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. Тем самым стандарт требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Арендаторы должны признавать:

(а) актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования) и обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде). При этом стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и в отношении договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев; и

(б) расходы по амортизации актива в форме права пользования отдельно от процентного расхода по обязательству по аренде в отчете о прибылях и убытках.

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

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель будет продолжать классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. Основные средства

	Земля	Здания ¹⁾	Мебель и оборудование	Транспорт	Итого
Первоначальная/переоцененная стоимость					
На 31 декабря 2016 г.	6.918	43.709	220.073	18.211	288.911
Поступления		1.321.881	6.911	4.000	1.332.792
Выбытия			(8.141)	(6.454)	(14.595)
На 31 декабря 2017 г.	6.918	1.365.590	218.843	15.757	1.607.108
Поступления от присоединения Фонда			8.594		8.594
Приобретение			32.440	25.245	57.685
Внутреннее перемещение		(5.783)	5.783		
Прочие изменения				15.463	15.463
Выбытия			(30.390)	(13.596)	(43.986)
На 31 декабря 2018 г.	6.918	1.359.807	235.270	42.869	1.644.864
Накопленный износ и обесценение					
На 31 декабря 2016 г.		1.205	118.258	3.626	123.089
Амортизация за период		21.252	29.676	3.645	54.573
Выбытия			(6.848)	(2.226)	(9.074)
На 31 декабря 2017 г.		22.457	141.086	5.045	168.588
Амортизация за период		28.725	31.070	3.950	63.745
Поступления от присоединения Фонда			2.349		2.349
Прочие изменения				14.441	14.441
Списание амортизации в связи с выбытием			(25.446)	(13.596)	(39.042)
На 31 декабря 2018 г.		51.182	149.059	9.840	210.081
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017 г.	6.918	1.343.133	77.757	10.712	1.438.520
На 31 декабря 2018 г.	6.918	1.308.625	86.211	33.029	1.434.783

¹⁾В 2017 г. Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства национальной экономики Республики Казахстан осуществил взнос в уставный капитал Группы в форме имущественного вклада. Данное имущество представлено административным зданием.

Основные средства Группы не находятся в залоге.

Балансовая стоимость активов группы, если бы они были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Земля	3.906	3.906
Здания	1.273.282	1.273.751
	1.277.188	1.277.657



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Гудвилл	Прочие	Итого
Себестоимость				
На 01.01.2017 г.	90.171	15.199	5.254	110.624
Поступление	1.492		403	1.895
Выбытия	(7.756)		(126)	(7.882)
Обесценение		(15.199)		(15.199)
На 31.12.2017 г.	83.907		5.531	89.438
Поступление при присоединении Фонда	745			745
Приобретено	8.422			8.422
Выбытия	(397)			(397)
На 31.12.2018 г.	92.677		5.531	98.208
Накопленная амортизация				
На 01.01.2017 г.	42.787		416	43.203
Амортизация за период	27.670		1.210	28.880
Выбытие	(7.638)		(94)	(7.732)
На 31.12.2017 г.	62.819		1.532	64.351
Амортизация за период	5.513		59	5.572
Амортизация при присоединении Фонда	323			323
Списание амортизации в связи с выбытием	(397)			(397)
На 31.12.2018 г.	68.258		1.591	69.849
Балансовая стоимость				
На 31.12.2017 г.	21.088		3.999	25.087
На 31.12.2018 г.	24.419		3.940	28.359

6. Дебиторская задолженность по финансовому лизингу

Задолженность по финансовой аренде представлена суммой минимальных арендных платежей по действующим договорам финансовой аренды. Дебиторская задолженность по финансовой аренде передана Группе при присоединении Фонда. По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы не было дебиторской задолженности по финансовому лизингу.

Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам финансовой аренды, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей, приведены в таблице:

	На 31 декабря 2018 г.		Влияние при присоединении Фонда	
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	2.215.749	2.065.706	1.478.604	1.211.820
Свыше одного года	1.861.839	1.697.456	3.534.297	3.317.658
	4.077.588	3.763.162	5.012.901	4.529.478
За вычетом финансовых доходов	(314.426)		(483.423)	
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	3.763.162	3.763.162	4.529.478	4.529.478
Минус: резерв на обесценение (примечание 22)		(692.979)		(1.321.272)
Минус: суммы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев		(1.459.814)		(650.567)
Суммы к погашению более чем через 12 месяцев		1.610.369		2.557.639

Задолженность по финансовой аренде представляет собой задолженность субъектов естественных монополий за установленные общедомовые приборы учета тепла в рамках финансирования сроком на 4 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение по резерву на обесценение задолженности по финансовому лизингу представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
На 1 января		
Влияние присоединения Фонда	(1.321.272)	
Начисление за год	628.293	
На 31 декабря	(692.979)	

7. НДС к возмещению

Задолженность по налогу на добавленную стоимость перед Группой на 31 декабря 2018 г. составила 125.583 тыс. тенге и образовалась в результате начисления НДС по дебиторской задолженности по долгосрочному финансовому лизингу, который будет оплачен лизингополучателями по графикам погашения свыше одного года.

8. Финансовые инвестиции в долговые ценные бумаги

Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2018 г. составили 725.935 тыс. тенге и представлены облигациями в количестве 725,935 шт. по 1.000 тенге за облигацию. Облигации получены в собственность Группы от АО «Фридом Финанс» по Договору о предоставлении отступного № 59 от 11 сентября 2018 г., заключенному между Компанией и АО «Банк Астаны» в счет обязательств АО «Банк Астаны» по решению суда от 3 июля 2018 г. Группой за 2018 г. начислен купон в размере 16.153 тыс. тенге (примечание 23). Облигации погашены в полном объеме в январе 2019 г. (примечание 31).

9. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные депозиты в тенге	1.505.374	438.414
Начисленные проценты по депозитам	7.840	2.781
Прочие	37.103	
Итого	1.550.317	441.195
Минус: резерв на обесценение	(8.938)	(103.224)
Итого	1.541.379	337.971

На 31 декабря 2018 г. по депозитам со сроком погашения до 12 месяцев начисляются проценты по ставке от 7,2% до 12,9% (на 31 декабря 2017 г.: от 6,1% до 11,5%).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. краткосрочные депозиты были выражены в тенге.

Движение резерва на обесценение по прочим финансовым активам представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
На 1 января	(103.224)	
Резерв по депозиту, размещенному в АО «Банк Астаны» ¹⁾	103.224	(103.224)
Резерв по прочим депозитам	(8.938)	
На 31 декабря	(8.938)	(103.224)

¹⁾Средства, размещенные в АО «Банк Астаны»

В связи с ухудшением кредитного рейтинга и показателей финансового состояния АО «Банк Астаны» по состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство Группы приняло решение о начислении 100%



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

резерва на обесценение средств, размещенных в АО «Банк Астаны». 4 мая 2018 г. международное рейтинговое агентство S&P присвоило АО «Банк Астаны» долгосрочный кредитный рейтинг «D».

В 2018 г. по Договору о предоставлении отступного №59 от 11 сентября 2018 г., заключенному между Компанией и АО «Банк Астаны», Группой получены облигаций АО «Фридом Финанс» в счет погашения задолженности по ранее размещенным депозитам (примечание 8). Вследствие этого начисленный резерв был сторнирован в 2018 г.

На 31 декабря 2018 г. Группой начислен резерв на ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам в размере 8.938 тыс. тенге (примечание 25).

10. Прочие текущие активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность по претензиям	28.253	
Гарантийные обеспечения выданные	119.971	83.533
Штрафные санкции	5.088	
Задолженность по зарплате	16.417	20.428
Задолженность работников по займам	1.150	
Прочая дебиторская задолженность	23.569	3.737
Итого	194.448	107.698
Резерв на обесценение	(22.291)	(4.599)
Итого	172.157	103.099

11. Денежные средства ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг. денежные средства, ограниченные в использовании, представлены деньгами, размещенными на расчетном счете «Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан», для реализации проектных целей.

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства в банках в тенге	978.493	195.928
Наличность в кассе	162	6
Итого	978.655	195.934

При присоединении Фонда Группой получены денежные средства на расчетном счете Фонда в размере 1.559.777 тыс. тенге.

Денежные средства размещаются на текущих беспроцентных счетах.

13. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 г. уставный капитал Группы составил 8.587.028 простых акций на общую сумму 8.587.028 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. – 2.622.442 простых акций на общую сумму 2.622.442 тыс. тенге).

Увеличение уставного капитала Группы в 2018 г. произошло в связи с присоединением Фонда. По передаточному акту от 03 января 2018 г., утвержденному Председателем Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 06 февраля 2018 г. № 110, переданный уставный капитал Фонда для присоединения составлял 6.080.900 тыс. тенге.

Согласно Исполнительному резюме к Отчету №2017-1/13-32 по оценке стоимости собственного капитала Фонда стоимость собственного капитала составила 5.964.586 тыс. тенге. Отклонение между стоимостью оценки и стоимостью уставного капитала Фонда в размере (116.314) тыс. тенге признано Группой в составе непокрытого убытка, так как операции совершены под общим контролем



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Государства.

В 2017 г. Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства национальной экономики Республики Казахстан осуществил взнос в уставный капитал Группы в форме имущественного вклада. Данное имущество представлено административным зданием, находящимся в г. Нур-Султан по адресу район Есиль, проспект Туран, 75 (примечание 4).

Дивиденды

30 мая 2018 г. акционером Группы принято решение о выплате дивидендов за 2017 г. в размере 6.083 тыс. тенге. Дивиденды выплачены в 2018 г.

22 августа 2017 г. акционером Группы принято решение о выплате дивидендов за 2016 г. в размере 12.292 тыс. тенге. Выплата осуществлена в 2017 г.

14. Гарантийные обязательства

Гарантийные обязательства представляют собой удержанные суммы по обязательствам перед поставщиками счетчиков в качестве гарантии своевременного, полного и надлежащего исполнения условий договора. Данные гарантийные обязательства будут возмещены продавцу в течение четырех календарных лет с даты приобретения. Кредиторская задолженность по гарантийным обязательствам передана Группе при присоединении Фонда. По состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы отсутствовала задолженность по гарантийным обязательствам.

	31 декабря 2018 г.	Влияние присоединения Фонда
Общая сумма гарантийных обязательств	506.039	641.555
Несамортизированный дисконт	(69.105)	(140.348)
	436.934	501.207
Минус: текущая часть гарантийных обязательств	228.276	227.428
Долгосрочная часть гарантийных обязательств	208.658	273.779
	436.934	501.207

15. НДС, начисленный по финансовому лизингу

НДС, начисленный по финансовому лизингу, представлен условным обязательством Группы перед бюджетом, которые возникнут по мере погашения лизингополучателями своих обязательств по графикам погашения.

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочный НДС по финансовому лизингу	198.776	
Текущий НДС по финансовому лизингу	184.577	

16. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	100.779	73.226
Итого	100.779	73.226

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

17. Обязательства по налогам и обязательным платежам

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	41.484	65.251
Социальный налог	10.415	21.788
Индивидуальный подоходный налог	14.780	9.228
Обязательства по другим обязательным платежам	13.198	8.261
Прочее	1	1
Итого	79.878	104.529

18. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Резервы по неиспользованным отпускам	50.906	25.090
Резервы по договорам ¹⁾		30.477
Итого	50.906	55.567

¹⁾В 2015 г. Республиканское государственное учреждение «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» подало иск на Группу в связи с нарушением срока завершения работ по разработке типовых проектов. Согласно договору, Группа обязана выплатить 0,1% от общей цены договора за каждый день просрочки до даты предоставления заказчику полного комплекта типового проекта с положительным заключением Государственной экспертизы. Сумма задолженности была начислена за период просрочки с ноября по декабрь 2015 г. Выплаты по иску произведены Группой в 2018 г.

Движение в резервах представлено в таблице ниже:

	Резервы по неиспользованным отпускам	Резервы по договорам	Итого
На 31 декабря 2016 г.	20.707	30.804	51.511
Сформированные в течение года	30.482		30.482
Использование в течение года	(26.099)	(327)	(26.426)
На 31 декабря 2017 г.	25.090	30.477	55.567
Присоединение Фонда	3.932		3.932
Сформированные в течение года	62.401		62.401
Использование в течение года	(40.517)	(30.477)	(70.994)
На 31 декабря 2018 г.	50.906		50.906

19. Прочие текущие обязательства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	2.422	2.528
Текущая задолженность по заработной плате	27.407	27.078
Прочие	5.619	4.721
Итого	35.448	34.327



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**20. Выручка от оказанных услуг**

	2018 год	2017 год
Услуги по обоснованию инвестиций	459.815	510.905
Услуги поверенного агента	643.463	500.201
Пропаганда и повышение квалификации	180.918	127.520
Техническая инспекция	215.132	285.003
Разработка проектных работ по водоснабжению		125.000
Разработка проектных работ	667.715	849.632
Авторский надзор		4.654
Техническое задание	45.166	
Прочее	29.279	1.138
Доходы по финансовому лизингу	515.622	
Итого	2.757.110	2.404.053

В основном, выручка от оказанных услуг представлена выполнением государственных заказов по программам 229 «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства в рамках Программы развития регионов до 2020» и 041 «Развитие тепло-электроэнергетики». Заказчиком данных государственных заказов является Республиканское государственное учреждение «Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».

С 2018 г. после присоединения к Группе Фонда основным видом деятельности Группы также является передача оборудования в финансовый лизинг и извлечение дохода от этой деятельности.

21. Себестоимость оказанных услуг

	2018 год	2017 год
Себестоимость предмета лизинга	515.622	
Заработная плата	1.013.774	634.527
Резерв по неиспользованным отпускам	23.864	15.512
Обоснование инвестиций	43.304	362.456
Техинспекция и госэкспертиза	108.010	226.881
Разработка проектов	53.380	22.549
Инженерно-геодезические изыскания	61.896	48.967
Расходы по тиражированию, публикации и прокату информации	40.500	
Аренда здания	10.093	43.449
Коммунальные услуги	30.778	
Командировочные расходы	40.385	8.915
Консультационные услуги	50.443	
Транспортные услуги	18.352	
Услуги по обучению и пропаганде	46.108	69.692
Отчисления от заработной платы	95.589	65.231
Амортизация	11.035	51.203
Услуги страхования	1.138	5.000
Запасы	18.395	9.906
Телекоммуникационные услуги	4.622	1.821
Ремонт и техническое обслуживание	5.276	4.765
Налог на имущество	8.467	
Прочие	84.729	21.644
Итого	2.285.760	1.592.518



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. Общие и административные расходы

	2018 год	2017 год
Заработная плата	474.117	348.306
Износ и амортизация	39.474	32.250
Резерв по неиспользованным отпускам	14.362	14.970
Отчисления от заработной платы	43.491	37.122
Аренда	3.697	11.998
Страхование	356	4.287
Запасы	13.477	3.325
Командировочные расходы	6.748	2.348
Консультационные и аудиторские услуги	27.321	14.336
Проведение курсов	6.789	
Транспортные услуги	5.888	
Услуги по содержанию и обслуживанию здания	10.932	118
Расходы по резервированию средств	19.420	
Комиссия банка	2.594	1.987
Ремонт и техническое обслуживание	1.597	1.028
Налог на имущество	31.115	
Налоги и штрафы	8.078	2.121
Прочие	30.117	30.156
Итого	739.573	504.352

23. Финансовые доходы

	2018 год	2017 год
Процентный доход по депозитам (примечание 9)	193.309	37.361
Вознаграждения по финансовому лизингу (примечание 6)	161.033	
Доход от амортизации дисконта по дебиторской задолженности по финансовому лизингу (примечание 6)	273.389	
Купон по облигациям (примечание 8)	16.153	
Итого	643.884	37.361

24. Финансовые расходы

	2018 год	2017 год
Амортизация дисконта по гарантиям полученным (примечание 14)	71.242	
Первоначальное признание дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности по финансовому лизингу (примечание 6)	104.876	
Итого	176.118	

25. Прочие операционные доходы

	2018 год	2017 год
Восстановление резерва на обесценение по дебиторской задолженности по финансовому лизингу (примечание 6)	628.293	
Восстановление резерва на обесценение средств, размещенных в АО «Банк Астаны» (при присоединении Фонда)	79.769	
Доходы по судебным решениям	24.764	
Доходы от выбытия активов, нетто	6.654	
Штрафные санкции	17.396	4.681
Прочие	41.303	9.707
Итого	798.179	14.388



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**26. Прочие операционные расходы**

	2018 год	2017 год
Резерв на обесценение депозитов (примечание 9)	8.938	
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	34.689	
Прочие	24.204	18.208
Итого	67.831	18.208

27. Расходы по подоходному налогу

В Республике Казахстан в 2018 и 2017 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	24.617	53.961
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	25.395	
Расходы по отложенному налогу	113.487	10.242
Итого расходы по подоходному налогу	163.499	64.203

Ниже приведена сверка подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	1.033.115	237.500
Официально установленная ставка	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	206.623	47.500
Непризнанный налоговый убыток	8.478	
Влияние обесценение средств, размещенных в АО «Банк Астаны»	(36.599)	
Корректировка подоходного налога прошлых лет	25.395	
Пересмотр оценок	(48.245)	
Налоговый эффект постоянных разниц	7.847	16.703
Расходы по подоходному налогу	163.499	64.203

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2018 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2018 г.	Влияние присоединения Фонда	Итого после присоединения Фонда	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2018 г.
Активы по отложенному налогу	(20.853)	(361.627)	(382.480)	163.177	(219.303)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(5.242)		(5.242)	2.743	(2.499)
Резервы по договорам	(6.095)		(6.095)	6.095	
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по финансовому лизингу		(264.254)	(264.254)	125.658	(138.596)
Дисконт по дебиторской задолженности по финансовому лизингу		(96.588)	(96.588)	33.703	(62.885)
Резерв по отпускам	(4.781)	(785)	(5.566)	(4.615)	(10.181)
Резерв по депозитам				(1.788)	(1.788)
Налоги	(4.735)		(4.735)	1.381	(3.354)
Обязательства по отложенному налогу	23.610	28.276	51.886	(10.283)	41.603
Основные средства и нематериальные активы	23.610	207	23.817	3.965	27.782
Дисконт по гарантийным обязательствам		28.069	28.069	(14.248)	13.821
Не признанный актив по отложенному налогу		39.407	39.407	(39.407)	
Итого признанное обязательство/(актив) по отложенному налогу	2.757	(293.944)	(291.187)	113.487	(177.700)



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы/обязательства за 2017 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2017 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2017 г.
Активы по отложенному налогу	(23.218)	2.365	(20.853)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(12.645)	7.403	(5.242)
Резервы по договорам	(6.161)	66	(6.095)
Резерв по отпускам	(4.141)	(640)	(4.781)
Налоги	(271)	(4.464)	(4.735)
Обязательства по отложенному налогу	15.733	7.877	23.610
Основные средства и нематериальные активы	15.733	7.877	23.610
Итого обязательства/(актив) по отложенному налогу	(7.485)	10.242	2.757

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

28. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, единственного акционера и организации под общим контролем. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	2018 год	2017 год
Комитет по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства цием и развитию Республики Казахстан - доходы от связанных сторон	1.683.387	1.517.126

Продажи Группы связанным сторонам, в основном, включают оценку и отбор инвестиционных проектов строительства, реконструкцию и модернизацию водоснабжения, подготовку повышения квалификаций работников и техническое обследование.

Вознаграждение ключевого управляющего персонала, включенное в состав расходов по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе, составило 197.297 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 108.472 тыс. тенге). Вознаграждение ключевого управляющего персонала в основном состоит из договорной заработной платы и вознаграждений по результатам операционной деятельности.

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают торговую, прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются торговая, прочая дебиторская задолженность и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Группа подвержена кредитному риску и риску ликвидности.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, в том числе задолженности по финансовому лизингу. Подверженность Группы и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива (примечания 6, 8, 9, 10, 11, 12). Группа не имеет имущества, переданного ей в качестве залогового обеспечения дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчётности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

Управление кредитным риском, связанным с потребителями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и контролями Группы, связанными с управлением кредитным риском. Непогашенный баланс дебиторской задолженности регулярно контролируется руководством Группы.

Анализ на обесценение проводится руководством Группы на каждую отчётную дату. Расчёты основываются в том числе на информации о фактически понесённых убытках в прошлом.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков каждая категория дебиторской задолженности (дебиторская задолженность по финансовой аренде и прочая торговая дебиторская задолженность) была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

	Без просрочки	до 30 дней	Просрочка платежей			свыше 1 года	Итого
			30-90 дней	свыше 90 до 180 дней	от 180 до 1 года		
На 31.12.2018 г.							
Финансовые инвестиции в долговые ценные бумаги	725.935						725.935
Торговая дебиторская задолженность	14.193		5.891			6.602	26.686
Ожидаемый кредитный убыток по торговой дебиторской задолженности			(5.891)			(6.602)	(12.493)
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовому лизингу	1.722.721	4.291	31.696	21.054	62.715	373.272	2.215.749
Ожидаемый кредитный убыток по текущей части дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(196.134)	(86)	(634)	(4.211)	(31.555)	(373.272)	(605.892)
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовому лизингу	1.861.839						1.861.839
Ожидаемый кредитный убыток по долгосрочной дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(87.087)						(87.087)
Всего финансовые активы	4.041.467	4.205	31.062	16.843	31.160		4.124.737
На 31.12.2017 г.							
Торговая дебиторская задолженность	27.974						27.974
Всего финансовые активы	27.974						27.974



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2017-2018 гг. в связи с ухудшением качества кредитного портфеля ряд банков Республики Казахстан испытывал финансовые трудности. Данные банки обращались за помощью к Национальному банку. Некоторые банки были лишены лицензии на осуществление банковских и иных операций Национальным Банком.

В ходе осуществления инвестиционной деятельности Группа размещает вклады в казахстанских банках, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standart&Poor's», S&P Global Ratings и «Fitch Ratings» за минусом созданных резервов:

Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	2018 год	2017 год		
РГУ «Комитет казначейства Министерства Финансов РК»		отсутствует	1.057.131	1.057.284
АО «Банк KassaNova»	Казахстан	BB+/Позитивный	288.709	201.326
АО «Tengri Bank»	Казахстан	V+/Негативный		161.309
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+/ Позитивный	752.934	
АО «ForteBank»	Казахстан	BB+/ Стабильный	183.864	145.348
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	V/Стабильный	758.986	
АО «Цеснабанк»	Казахстан	V-/Стабильный	505.662	24.878
АО «Альфабанк»	Казахстан	V-/Стабильный	1.551	1.197
АО «Банк Астаны»	Казахстан			103.224
Обесценение			(8.938)	(103.224)
			3.539.899	1.591.342

Риск ликвидности

Руководство Группы создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Группа управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Контрактные сроки погашения торговой кредиторской задолженности Группы не превышают трех месяцев после отчетной даты.

В следующей таблице отражены контрактные сроки Группы по ее гарантийным обязательствам на основе недисконтированных денежных потоков:

	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 4 лет	Итого
На 31 декабря 2018 г.			
Гарантийные обязательства	228.276	277.763	506.039
На 31 декабря 2017 г.			
Гарантийные обязательства			

Иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. руководство Группы определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы таких, как текущая торговая дебиторская и кредиторская задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов и обязательств приближена в балансовой стоимости, так как при расчете амортизированной стоимости применены ставки, приближенные к рыночным.

30. Условные обязательства

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

31. События после отчетной даты

В январе 2019 г. Группе были полностью погашены облигации АО «Фридом Финанс».

Группой заключена сделка по приобретению облигаций АО «Цесна Капитал» на общую сумму 504,019 тыс. тенге номиналом 1,000 тенге в количестве 504,019 штук. Период обращения 22 января 2019 – 2 января 2034 гг., купонная ставка 0,1 % годовых. Облигации были оплачены за счет денежных средств на текущем счете в АО «Цесна банк».

