Акционерное Общество «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2019

Акционерное Общество «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-49

Акционерное Общество «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее - Общество) и его дочерних компаний (далее именуемое - Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 26 июля 2019 года.

От имени руководства Группы:

Мадиев А.У.	**Бекмухамедова Б.З.**
Председатель Правления	Главный бухгалтер
26 июля 2019 года	26 июля 2019 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Әл-Фәрәби көшесі 19, «Нұрлы- Тау» Бизнес Орталығы, корпус 2 Б, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru

Товарищество с ограниченной ответственностью
«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нурлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
телефоны: 8(727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 311 01 18
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное свидетельство аудитора № 0000411 от 06.07.1998 года
Искендирова Б.К.

Акционеру и Совету директоров АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее – Общество) и его дочерних компаний (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в параграфе *«Основание для выражения мнения с оговоркой»*, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 2, в состав консолидированной финансовой отчетности Группы входит финансовая отчетность приобретенной в отчетном периоде дочерней компании ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы» (далее – Компания), которая по состоянию на 31 декабря 2018 года не придерживалась требований по ведению бухгалтерского учета и положений МСФО.

Компания не производила по состоянию на 31 декабря 2018 года инвентаризацию денежных средств, запасов, объектов незавершенного строительства, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.

Компания применяет кассовый метод признания финансовых доходов в виде вознаграждения по депозитам и купонного вознаграждения по облигациям.

Вызывает сомнение стоимость запасов, представленная в финансовой отчетности Компании, по ряду причин. В составе запасов отражена стоимость ветхого жилья, которое выкупалось у населения с 2016 года и является предметом мены ветхого жилья на квартиры, введенные в эксплуатацию в рамках «Программы по сносу ветхих домов на территории города Алматы 2012-2015гг.». Также Компания не определяет возможную чистую стоимость реализации запасов. При этом необходимо отметить, что стоимость запасов составляет 49% активов Компании.

С момента поступления нематериальных активов, незавершенного строительства и основных средств Компания не оценивала наличие признаков обесценения активов. Следовательно, мы не можем быть уверены в достоверности стоимости объектов незавершенного строительства, основных средств и нематериальных активов, отраженных в финансовой отчетности Компании.

Компания не применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», что может привести к изменению суммы доходов от реализации, отраженных в ее финансовой отчетности.

Кроме того, Компанией не начислены резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, не произведен расчет оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников, не отражены отложенные налоговые обязательства (активы), не начислены финансовые доходы и расходы, не раскрыта информация о рисках, которым подвержены финансовые активы и обязательства Компании.

Влияние этих нарушений на финансовую отчетность нами не определено, однако невыполнение требований по ведению бухгалтерского учета и положений МСФО не позволяет нам утверждать, что финансовая отчетность Компании представлена достоверно в соответствии с вышеуказанными стандартами. Удельный вес активов Компании в консолидированной финансовой отчетности Группы составляет 29%.

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 19 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрывается информация об операциях по доверительному управлению имуществом, которое было принято Обществом и передано в передоверие дочерним компаниям, ввиду отражения этих операций в финансовой отчетности Группы. Основанием для отражения операций по доверительному управлению является решение руководства Группы, как описано в вышеуказанном Примечании. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением корректировок, описанных в Примечании 6 к данной консолидированной финансовой отчетности, была подтверждена аудиторской компанией ТОО «BDO Kazakhstan». Аудитором было выражено немодифицированное мнение.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, 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 по 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. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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, имеющее 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Управляющий Партнер
ТОО «ALMIR CONSULTING» **Махамбетова Г.У.**
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 года.



26 июля 2019 года, г. Алматы

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2018 года

(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства	7	18 018 229	18 884 976
Вклады размещенные	8	10 081 235	6 350 508
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	782 739	225 049*
Запасы	10	7 550 848	444 971*
Текущие налоговые активы	11	542 355	83 389
Активы, предназначенные для продажи	12	731 891	731 891
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	750 000	200 000
Прочие краткосрочные активы	14	156 638	16 288*
Итого краткосрочных активов		**38 613 935**	**26 937 072**
Долгосрочные активы			
Авансы на капитальное строительство	15	1 352 299	922 847
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	367 441	349 669
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	17	531 495	461 210
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	350 647	-
Основные средства	19	8 027 122	6 663 345*
Инвестиционное имущество	20	1 015 186	596 104
Нематериальные активы	21	22 892	4 336
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	-	293 983
Отложенные налоговые активы	22	53 570	43 021
Итого долгосрочных активов		**11 720 652**	**9 334 515**
Итого активы		**50 334 587**	**36 271 587**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	23	281 407	186 018*
Краткосрочные оценочные обязательства	24	18 347	16 410
Текущие налоговые обязательства	25	179 916	7 711
Прочие краткосрочные обязательства	26	1 037 958	7 382 725*
Итого краткосрочных обязательств		**1 517 628**	**7 592 864**
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	27	7 376 272	-
Итого долгосрочных обязательств		**7 376 272**	-
Итого обязательства		**8 893 900**	**7 592 864**
КАПИТАЛ			
Уставный (акционерный) капитал	28	42 389 046	31 752 035
Резервы		88 189	-
Непокрытый убыток		(1 036 548)	(3 073 312)*
Итого капитал		**41 440 687**	**28 678 723**
Всего капитал и обязательства		**50 334 587**	**36 271 587**

* Пересчитано (см. Примечания 4 и 6).

От имени руководства Группы:

Мадиев А.У.
Председатель Правления

«Алматы» әлеуметтік - кәсіпкерлік корпорациясы» «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Бекмухамедова Б.З.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.

ТОО "Alma-consulting", г. Алматы. Для аудиторских отчетов

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах тенге)

	Примечание	2018 год	2017 год (пересчитано) *
Выручка	29	2 956 269	369 480
Себестоимость	30	(1 790 204)	(234 122)
Валовая прибыль		**1 166 065**	**135 358**
Расходы по реализации	31	(14 696)	(10 359)
Административные расходы	32	(1 112 432)	(829 804)*
Прочие доходы	33	584 497	679 541*
Прочие расходы	34	650 374	(319 209)*
Итого операционная прибыль		**1 273 808**	**(344 473)**
Доходы по финансированию	35	718 580	1 365 561
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	36	70 285	63 366
Прибыль до налогообложения		**2 062 673**	**1 084 454**
Расходы по подоходному налогу	37	(369 993)	(186 780)
Чистая прибыль за период		**1 692 680**	**897 674**
Прочий совокупный доход, всего:		-	-
Итого совокупный доход		**1 692 680**	**897 674**
Прибыль на акцию (тенге)	38	**46,45**	**28,29**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

От имени руководства Группы:

Мадиев А.У.
Председатель Правления

«Алматы» әлеуметтік - кәсіпкерлік корпорациясы» «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Бекмухамедова Б.З.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах тенге)

	Уставный (акционерный) капитал	Резервы	Непокрытый убыток	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**31 622 522**	**-**	**(4 005 715)**	**27 616 807**
Прибыль за год	-	-	897 674*	**897 674**
Эмиссия акций	129 513	-	-	**129 513**
Ошибки прошлых лет	-	-	35 235	**35 235**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**31 752 035**	**-**	**(3 072 806)**	**28 679 229**
Изменения в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	-	(506)**	**(506)**
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 года	**31 752 035**	**-**	**(3 073 312)**	**28 678 723**
Эмиссия акций	10 637 011	-	-	**10 637 011**
Прибыль за год	-	-	1 692 680	**1 692 680**
Приобретение дочерней компании	-	88 189	808 503	**896 692**
Выплата дивидендов	-	-	(464 419)	**(464 419)**
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**42 389 046**	**88 189**	**(1 036 548)**	**41 440 687**

* Пересчитано (см. Примечание 6).
** Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 4).

От имени руководства Группы:

Мадиев А.У.
Председатель Правления

«Алматы» әлеуметтік - кәсіпкерлік корпорациясы» «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Бекмухамедова Б.З.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.

ТОО "Almaty Consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Движение денег от операционной деятельности		
Поступление денежных средств		
реализация товаров и услуг	2 722 449	555 788
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	881 401	131 786
полученные вознаграждения	577 011	1 218 316
прочие поступления	14 055	46 365
Всего поступление денежных средств	**4 194 916**	**1 952 255**
Выбытие денежных средств		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 588 134)	(805 201)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(970 852)	(937 003)
выплаты по оплате труда	(413 149)	(340 547)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(675 824)	(282 336)
прочие выплаты	(61 820)	(94 823)
Всего выбытия денежных средств	**(3 709 779)**	**(2 459 910)**
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	**485 137**	**(507 655)**
Движение денег от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств		
реализация основных средств	32	37 905
возврат инвестиций	20 149	7 886
погашение финансовой помощи	-	2 350
погашение денежных средств, ограниченных в использовании	15 241	13 797
реализация активов, предназначенных для продажи и инвестиционной недвижимости	216 423	665 797
Всего поступление денежных средств	**251 845**	**727 735**
Выбытие денежных средств		
приобретение основных средств и нематериальных активов	(59 189)	(19 861)
предоставление финансовой помощи	(550 000)	(200 000)
Всего выбытия денежных средств	**(609 189)**	**(219 861)**
Чистое движение денег от инвестиционной деятельности	**(357 344)**	**507 874**
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств		
получение займов	-	-
Всего поступление денежных средств	-	-
Выбытие денежных средств		
выплата дивидендов	(464 419)	-
погашение займов	-	(38 100 000)
Всего выбытия денежных средств	**(464 419)**	**(38 100 000)**
Чистое движение денег от финансовой деятельности	**(464 419)**	**(38 100 000)**
Влияние обменных курсов валют в тенге	6 126	-
Чистое изменение в денежных средствах	**(330 500)**	**(38 099 781)**
Денежные средства на начало года	**25 235 484**	**63 335 265**
Денежные средства на начало года по приобретенной дочерней компании	**3 194 480**	**-**
Денежные средства на конец года	**28 099 464**	**25 235 484**

От имени руководства Группы:

«Алматы» елеуметтік - кәсіпкерлік корпорациясы» «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Мадиев А.У.
Председатель Правления

Бекмухамедова Б.З.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.

1. Общая информация

В соответствии с протоколами Общего собрания акционеров АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетiсу» от 27.04.2010 года и от 12.07.2010 года, принято решение о создании АО «Социально-предпринимательская корпорация регионального развития «Алматы», путем выделения из АО «НК «СПК «Жетiсу» и утверждении разделительного баланса Общества.

АО «Социально-предпринимательская корпорация регионального развития «Алматы» переименовано в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (перерегистрация осуществлена в органах юстиции 31.03.2011 года), в соответствии с решением единственного акционера от 29.03.2011 года № 10.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» переименовано в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы», в соответствии с решением единственного акционера от 09 августа 2018 года (перерегистрация Общества произведена в Департаменте юстиции г. Алматы 08 октября 2018 года).

БИН 100840016104.

Единственным Акционером Общества является Акимат города Алматы в лице КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы».

Конечной контролирующей стороной является государство, в лице Правительства Республики Казахстан.

Высшим органом Общества является акционер - КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы», органом управления – Совет Директоров, исполнительным органом является Правление Общества.

Имущество Группы является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Группы, принадлежит Группе на праве собственности.

Основными видами деятельности Группы являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- разработка бизнес-планов развития индустриальной зоны и привлечение участников;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и решение вопросов финансовой индустриальной зоны;
- предоставление во вторичное землепользование земельных участков и сдача в аренду объектов инфраструктуры;
- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования индустриальной зоны;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Группы является Республика Казахстан.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Байзакова, дом 303.

Численность Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 145 человек, на 31 декабря 2017 года - 102 человека.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность следующих дочерних организаций:

Дочерняя компания	Основная деятельность	Доля участия, % 31 декабря 2018 года	Доля участия, % 31 декабря 2017 года
ТОО «Алматы Азык»	Торгово-посредническая деятельность	100%	100%

ТОО "Almir consulting Алматы" Для аудиторских отчетов

ТОО «Индустриальная зона Алматы»	Оперативное управление деятельностью Индустриальной зоны	100%	100%
ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы»	Операции с недвижимым имуществом	100%	-

Согласно Постановлению акимата города Алматы № 2/174 от 02.05.2018 года в счет вклада в уставный капитал Обществу была передана инвестиция в виде доли участия в ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы» в размере 100% за счет неразмещенных акций в размере 10 222 730 тысяч тенге (Отчет по оценке ТОО «Независимая экспертная оценка» № 163/2018 от 22.05.18).

2. Принципы представления консолидированной финансовой отчетности Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

В состав консолидированной финансовой отчетности входит финансовая отчетность приобретенной в отчетном периоде дочерней компании ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы» (далее – Компания), в отношении которой по состоянию на 31 декабря 2018 года не произведено определенных процедур и оценок согласно положениям МСФО. Удельный вес активов Компании в консолидированной финансовой отчетности Группы составляет 29%.

Следующие требования по ведению бухгалтерского учета и положения МСФО не соблюдены при составлении финансовой отчетности ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы»:

- Компания не производила по состоянию на 31 декабря 2018 года инвентаризацию денежных средств, запасов, объектов незавершенного строительства, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.

- Компания применяет кассовый метод признания финансовых доходов в виде вознаграждения по депозитам и купонного вознаграждения по облигациям.

- В составе запасов отражена стоимость приобретенного ветхого жилья, которое выкупалось у населения и является предметом мены ветхого жилья на квартиры, введенные в эксплуатацию в рамках «Программы по сносу ветхих домов на территории города Алматы 2012-2015гг.», и находится без движения с 2016 года. Компания не производила списание балансовой стоимости запасов до возможной стоимости реализации.

- С момента поступления нематериальных активов, незавершенного строительства и основных средств Компания не рассматривала их стоимость на предмет обесценения.

- Компания не применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» по отношению к своим договорам с покупателями, признанию выручки и не проводила оценку влияния данного стандарта на свою финансовую отчетность.

- Компанией не начислены резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, не произведен расчет оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников, не отражены отложенные налоговые обязательства (активы), не начислены финансовые доходы и расходы, не раскрыта информация о рисках, которым подвержены финансовые активы и обязательства Компании.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

ТОО "Almir consulting Алматы" Для аудиторских отчетов

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Председатель Правления – Мадиев Алмас Ускенбаевич,
Главный бухгалтер – Бекмухамедова Бактылы Зинадиловна.

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Функциональная валюта

Суммы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, выражены в валюте, которая наилучшим образом отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к этой организации («функциональная валюта»). Функциональной валютой консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Консолидация

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

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существование прав, обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствует об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем 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 относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной 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 организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:
- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе, относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Объединение бизнеса

Приобретение дочерней организации учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Обществом в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия.

Гудвил, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения предприятий над долей Общества в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Общества в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превысит стоимость объединения предприятий, данное превышение относится на прибыль.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвила на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней организации соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Финансовые активы

Финансовые активы Группы включают денежные средства, вклады размещенные, предоставленные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, долговые ценные бумаги.

Финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Группой для управления этими активами, целью которой является удерживание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

За исключением торговой дебиторской задолженности, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибыли и убытка и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Группа использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозных оценок. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату данные обновляются.

Запасы

Запасы Группы состоят из прочих материалов, используемых для собственных нужд, а также из продовольственных товаров, приобретенных в рамках Программы формирования региональных стабилизационных фондов.

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

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Группа использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему значению из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы классифицируются, как предназначенные для продажи, только если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не продолжающегося использования. Для классификации в данную категорию продажа должна быть высоковероятной, завершение продажи ожидается в течение года с момента классификации, актив должен быть готов к продаже в его текущем состоянии, и руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу.

Группа классифицирует в активы, предназначенные для продажи, доли участия в других юридических лицах, которые подлежат реализации согласно принятого Правительством Республики Казахстан комплексного Плана приватизации на 2016-2020 годы. Группой утвержден график реализации данных активов.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции Группы в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

ТОО "Almi Consulting" г. Алматы
Для аудиторских отчетов

Метод долевого участия – это метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения. Прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Основные средства

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Группа осуществляет учет основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства амортизируются с использованием линейного метода в пределах срока полезной службы для каждой группы, соответственно:

Наименование групп	*Срок полезной службы (лет)*
Здания и сооружения	25 - 50
Машины и оборудование	4 – 8
Транспортные средства	4 –8
Прочие основные средства	3 – 4

Балансовая стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости корректируются. Балансовая стоимость активов списывается немедленно до его возмещенной стоимости, если его остаточная стоимость больше, чем возмещаемая.

При реализации основных средств прибыль или убыток от выбытия определяются как разница между полученными денежными средствами и остаточной стоимостью актива. Результат признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, когда произошло выбытие.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представлено основными средствами в процессе строительства, машинами и оборудованием, ожидающими установки, и учитывается по первоначальной стоимости. Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством, в том числе соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление амортизации по данным активам начнется с момента их ввода в эксплуатацию.

Капитализация затрат на строительство начинается, когда имеется высокая степень уверенности в рентабельности проекта и существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды. Общие накладные затраты, не связанные непосредственно со строительством, относятся на расходы по мере их понесения.

ТОО "Almir consulting company"
Для аудиторских отчетов

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество включает в себя здания и земельные участки. Объект инвестиционной собственности не используется при реализации услуг или в административных целях в ходе обычной деятельности.

После первоначального признания объекты инвестиционной собственности учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется равномерно на протяжении срока полезной службы. Сроки службы по инвестиционному имуществу применяются такие же, как и по основным средствам.

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезной службы нематериальных активов определен Группой в пределах 4 лет.
Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для консолидированного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группой активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка).

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в расходы по финансированию в составе прибыли или убытка.
Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

ТОО "Almir consulting" г. Алматы
Для аудиторских отчетов

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Аренда

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в учете в качестве дохода от аренды равномерно в течение всего срока аренды.

Финансовая аренда

Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Общие инвестиции в финансовую аренду представляют собой совокупную сумму минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, причитающуюся арендодателю.

Минимальными арендными платежами являются платежи на протяжении срока аренды, которые должен осуществлять арендатор, или которые могут потребоваться от арендатора, за исключением условных арендных платежей, стоимости услуг или налогов, которые должны быть уплачены арендодателем и возмещены арендодателю.

Чистыми инвестициями в аренду является общая сумма инвестиций в аренду за вычетом незаработанного финансового дохода. Чистые инвестиции в аренду отражаются в составе долгосрочных и краткосрочных активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Незаработанный финансовый доход амортизируется, с отнесением на доход по финансовой аренде, в течение срока аренды в виде выраженной в процентах постоянной доходности чистых инвестиций. Любые резервы на возможные убытки по финансовой аренде относятся на расходы и учитываются как уменьшение чистых инвестиций в аренду.

Ставкой дисконтирования, используемой в аренде, является ставка, которая на момент начала аренды приводит общую сумму минимальных арендных платежей к справедливой стоимости актива, переданного в финансовую аренду.

Справедливой стоимостью является сумма, за которую переданный в аренду актив может быть обменен, или обязательство может быть погашено между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами.

Налогообложение

Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также

ТОО "Almaty Consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств по балансу с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях консолидированной финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статьи административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Группа не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание выручки и других доходов

Группа признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Группа признает выручку в момент передачи продукции или товаров покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как Группа ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. Группа применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов включают следующее:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация подлежащих исполнению договорных обязательств;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между подлежащими исполнению обязательствами;
- признание выручки в момент или по мере исполнения договорного обязательства.

Выручка от реализации товаров

Товары реализуются на основании консолидированно идентифицируемых договоров с покупателями, которые, как правило, включают одно обязательство к исполнению, выручка признается в момент передачи товаров.

Предоставление услуг

Доходы от предоставления консультационных и прочих услуг признаются в момент их оказания.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю товары, за которые получено возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Группой выполняются обязанности по договору.
Группа получает от покупателей, в основном, краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей товаров и их оплатой покупателем является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Доходы по финансированию

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.
Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.
В составе доходов по финансированию отражаются суммы вознаграждения, полученные по банковским вкладам, и купонное вознаграждение по долговым ценным бумагам.

Признание расходов

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

В состав расходов по финансированию включаются расходы по амортизации дисконта по финансовым инструментам, расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

Дивиденды

Дивиденды акционеру Общества отражаются в качестве обязательства в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, в котором они были утверждены к выплате единственным акционером Общества.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется ею, имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.
Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:
- в результате прошлого события у Группы есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

ТОО "Almaty Consulting" Алматы
Для аудиторских отчетов

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в консолидированной финансовой отчетности (некорректирующие события).

Обменный курс

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

(тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/1 доллар США	384,20	332,33

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.
Применение МСФО (IFRS) 9 привело к изменению классификации финансовых активов и признанию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам на дату начала применения стандарта.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Классификация финансовых активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

(в тысячах тенге)

Финансовые активы	Прим	Согласно МСФО (IAS) 39		Изменение Учетной политики	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма		категория	сумма
Денежные средства	7	Займы и дебиторская задолженность	18 884 976	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	18 884 976
Вклады размещенные	8	Займы и дебиторская задолженность	6 350 508	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	6 350 508
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	Займы и дебиторская задолженность	225 555	(506)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	225 049
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	Займы и дебиторская задолженность	200 000		Оцениваемые по амортизированной стоимости	200 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	Займы и дебиторская задолженность	349 669		Оцениваемые по амортизированной стоимости	349 669
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	Займы и дебиторская задолженность	293 983		Оцениваемые по амортизированной стоимости	293 983
Итого финансовых активов			**26 304 691**	**(506)**		**26 304 185**

По состоянию на 01 января 2018 года Группа признала через нераспределенную прибыль пересчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на непокрытый убыток представлено следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 года
Нераспределенная прибыль	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	(3 072 806)
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(506)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	(3 073 312)
Итого изменение в капитале при переходе на МСФО (IFRS) 9	**(506)**

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

МСФО (IFRS)15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS)15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам, которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей консолидированной финансовой отчетности. Деятельность Группы связана с реализацией инвестиционных проектов, продовольственных товаров в рамках государственных программ, оказанием консультационных и иных услуг, аренды и совместной деятельности. Детальный анализ последствий

ТОО "Almir consulting Almaty" Для аудиторских отчетов

применения или специфических гарантий МСФО (IFRS) 15 показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы по состоянию на 01 января 2018 года.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.
Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.
Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.
Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.
Данные поправки не применимы к Группе.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.
Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.
Данные поправки не применимы к Группе.

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления перенесена на неопределенный срок).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» - затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на консолидированную финансовую отчетность и результаты деятельности.

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

ТОО "Almir Consulting" г. Алматы
Для аудиторских отчетов

Обесценение финансовых активов

Группа признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки с использованием матрицы оценочных резервов.

Группа считает, что фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности, которые установлены с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом общих экономических условий, создают объективную основу для создания резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, ограниченным в использовании, в размере 100%.

Оценка запасов

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы Группы включают, в основном, продовольственные товары, которые приобретены с целью дальнейшей перепродажи в рамках Программы формирования региональных стабилизационных фондов. Вышеуказанные товарно-материальные ценности периодически обновляются с учетом сроков годности. По оценкам руководства снижения цен на аналогичные товары в отчетном периоде не наблюдалось.

Таким образом, оценка запасов Группы по себестоимости является их наилучшей оценкой на отчетную дату.

Обесценение основных средств

Группа проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении деятельности Группы. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2018 года.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого отчетного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Обязательства по стабилизационному фонду

Группа в рамках Программы формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, совместно с дочерней организацией ТОО «Алматы Азык», являющейся оператором программы, получает средства на формирование продовольственного стабилизационного фонда. Срок возврата полученных средств более года. Согласно Правилам формирования и использования региональных стабилизационных фондов, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от

ТОО "Almaty consulting" Для аудиторских отчетов

09.10.2012 года № 1280, средства возвращаются в бюджет за минусом разницы цены покупки и реализации, в случае реализации по ценам ниже закупочных согласно письменному распоряжению заказчика. Существует неопределенность в отношении суммы возврата полученных денежных средств, поскольку использование средств стабилизационного фонда зависит от рыночных факторов на рынке продовольственных товаров, не подконтрольных Группе. Группа классифицирует задолженность по стабилизационному фонду согласно срокам, предусмотренным договором.

6. Корректировка отдельных статей консолидированной финансовой отчетности

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, были обнаружены ошибки при отражении дебиторской и кредиторской задолженности, запасов и основных средств, прочих краткосрочных активов, признании расходов по амортизации основных средств, прочих доходов и расходов. Руководством Группы было принято решение о внесении изменений в консолидированную финансовую отчетность.

Результаты корректировок консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года:

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Краткосрочная дебиторская задолженность	223 200	2 355	225 555
Запасы	444 965	6	444 971
Прочие краткосрочные активы	16 306	(18)	16 288
Итого краткосрочных активов	**26 935 235**	**2 343**	**26 937 578**
Основные средства	6 656 110	7 235	6 663 345
Итого долгосрочных активов	**9 327 280**	**7 235**	**9 334 515**
Итого активы	**36 262 515**	**9 578**	**36 272 093**
Краткосрочная кредиторская задолженность	186 442	(424)	186 018
Прочие краткосрочные обязательства	7 382 719	6	7 382 725
Итого обязательства	**7 593 282**	**(418)**	**7 592 864**
Непокрытый убыток	(3 082 802)	9 996	(3 072 806)
Итого капитал	**28 669 233**	**9 996**	**28 679 229**
Всего капитал и обязательства	**36 262 515**	**9 578**	**36 272 093**

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Административные расходы	(829 259)	(545)	(829 804)
Прочие доходы	668 982	10 559	679 541
Прочие расходы	(319 191)	(18)	(319 209)
Итого операционная прибыль	**(354 469)**	**9 996**	**(344 473)**
Итого совокупная прибыль за год	**887 678**	**9 996**	**897 674**

7. Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	1 620	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	18 016 609	18 884 765
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	-	211
Итого	**18 018 229**	**18 884 976**

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

Ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству в разрезе банков:

(в тысячах тенге)

	Рейтинг	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Непросроченные и не обесцененные			
РГУ «Комитет казначейства МФ РК»	BBB-/стабильный	17 962 410	18 539 787
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/позитивный	50 863	19 533
АО «Forte Bank»	B/стабильный	2 876	320 042
АО «Казпочта»	нет рейтинга	438	389
АО «Цеснабанк»	B-/стабильный	6	5 171
АО «АТФ Банк»	B-/стабильный	5	-
АО «Альфа-Банк»	BB-/стабильный	-	49
Итого:		**18 016 598**	**18 884 971**
Просроченные и не обесцененные			
АО «Qazaq Banki»	нет рейтинга	11	5
Всего:		**18 016 609**	**18 884 976**

По денежным средствам на расчетном счете в АО «Qazaq Banki» Группа не создавала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, 28 марта 2019 года 11 тысяч тенге были уплачены за услуги банка и счет закрыт.

У Группы имеются денежные средства, ограниченные в использовании, которые представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «КазИнвестБанк»	1 664 524	1 692 220
АО «Банк Астаны»	50 008	-
АО «Альфа-Банк»	256 430	293 983
Оценочный резерв под ожидаемые убытки	(1 970 962)	(1 692 220)
Итого	**-**	**293 983**

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало	**(1 692 220)**	**(1 692 220)**
Начислено	(306 438)	-
Восстановлено	27 696	-
Сальдо на конец	**(1 970 962)**	**(1 692 220)**

В соответствии с Постановлением Национального Банка Республики Казахстан № 291 от 26 декабря 2016 года принято решение о лишении АО «КазИнвестБанк» лицензии на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг.

С 27 декабря 2016 года прекращены все операции по банковским счетам клиентов. У Группы имелись остатки денежных средств на депозитном счете указанного банка в сумме 2 000 000 тысяч тенге.

19 мая 2017 года заключен договор единовременной передачи активов и обязательств со стороны временной администрации АО «КазИнвестБанк» в АО ДБ «Альфа – Банк». На основании данного договора 23 июня 2017 года между АО ДБ «Альфа – Банк» и Обществом заключен договор о залоге денежных средства в размере 307 780 тысяч тенге. Денежные средства были реклассифицированы в статью «Денежные средства, ограниченные в использовании». На сумму 1 692 220 тысяч тенге Группой создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В течение отчетного периода АО ДБ «Альфа – Банк» произвело частичную выплату по этому договору в размере 37 553 тысячи тенге, в 2017 году - 13 797 тысяч тенге.

19 сентября 2018 года Национальный Банк Республики Казахстан отозвал лицензию на осуществление банковской деятельности у АО «Банк Астаны». Сумма вклада Группы в этом банке была

ТОО "Alfa consulting Almaty" Для аудиторских отчетов

реклассифицирована в статью «Денежные средства, ограниченные в использовании», на всю сумму задолженности банка создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

8. Вклады размещенные

По состоянию на 31.12.2018 года Группа разместила временно свободные денежные средства в краткосрочные вклады следующим образом:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Вклады размещенные в тенге	9 888 465	6 350 508
Вклады размещенные в валюте	192 770	-
Итого	**10 081 235**	**6 350 508**

Вклады размещенные в разрезе банков представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

на 31 декабря 2018 года	Дата открытия	Дата закрытия	Минимальный неснижаемый остаток	Ставка вознаграждения	Сумма по депозиту
АО "ForteBank"	28.12.2018	03.01.2018	Не предусмотрено	7,50%	109 000
АО "ForteBank"	13.11.2018	12.02.2019	Не предусмотрено	8,25%	1 000 000
АО "ForteBank"	01.10.2018	03.01.2019	Не предусмотрено	8,25%	2 300 000
АО "ForteBank"	10.10.2018	03.01.2019	Не предусмотрено	7,50%	60 000
АО "Народный Банк Казахстана"	21.12.2018	18.01.2019	Не предусмотрено	7,25%	2 552 450
АО "Народный Банк Казахстана"	28.12.2018	03.01.2019	Не предусмотрено	7%	6 900
АО "Народный Банк Казахстана"	14.12.2018	15.01.2019	Не предусмотрено	0,10%	192 770
АО "Народный Банк Казахстана"	29.12.2018	03.01.2019	Не предусмотрено	7,25%	2 860 115
АО Банк ЦентрКредит	11.12.2018	11.03.2019	30 000	9,00%	1 000 000
Итого					**10 081 235**

(в тысячах тенге)

на 31 декабря 2017 года	Дата открытия	Дата закрытия	Минимальный неснижаемый остаток	Ставка вознаграждения	Сумма по депозиту
АО "Qazaq Banki"	14.07.2017	14.01.2018	50 000	11,50%	50 000
АО "ForteBank"	04.12.2017	03.01.2018	Не предусмотрено	8,75%	1 900 000
АО "Банк Астаны"	29.09.2016	31.05.2018	50 000	11%-11,5%	50 008
АО "АТФ Банк"	19.10.2017	19.01.2018	50 000	11,00%	900 000
АО "Народный банк"	29.12.2017	25.01.2018	Не предусмотрено	8,00%	1 550 000
АО "Цеснабанк"	20.01.2017	20.07.2018	с 20.01.2017-100 000 с 20.07.2017 -50 000	10.0%-11.5%	1 900 000
АО "Kassa Nova"	14.06.2017	14.06.2018	Не предусмотрено	11,00%	500
Итого:					**6 350 508**

9. Краткосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Торговая дебиторская задолженность	891 597	389 251
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(202 562)	(239 061)*
Дебиторская задолженность по операционной аренде	17 029	30 801

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 562)	(15 618)
Вознаграждение к получению	64 483	41 865
Задолженность по претензиям	85 780	42 983
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(74 059)	(27 528)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	804 206	1 002 534*
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(798 173)	(1 000 178)
Итого	**782 739**	**225 049**

* Пересчитано (см. Примечания 4 и 6).

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Сальдо на начало	**(1 282 385)**	**(1 602 042)**
Изменение учетной политики	-	(506)
Начислено	(3 447)	(103 078)
Восстановлено	205 476	423 241
Сальдо на конец	**(1 080 356)**	**(1 282 385)**

* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

Дебиторская задолженность по срокам возникновения:

(в тысячах тенге)

	Всего	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная			Просроченная и обесцененная
			<30	30-120	>120	
31.12.2018	1 863 095	676 640	-	98 734	7 365	1 080 356
31.12.2017	1 507 434	193 865	1 360	834	28 990	1 282 385

10. Запасы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Сырье и материалы	14 305	6 912*
Товары	7 556 378	438 715
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(19 835)	(656)
Итого	**7 550 848**	**444 971**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

Движение запасов представлено следующим образом:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Сальдо на начало	**444 971**	**658 968**
Сальдо по приобретенной дочерней компании	4 870 304	-
Поступление	3 926 865	16 347*
Списано на себестоимость	(1 677 203)	(155 620)
Списано на административные расходы	(11 870)	(17 472)
Прочее списание	(640)	(109)
Возврат	-	(57 143)
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(1 579)	-
Сальдо на конец	**7 550 848**	**444 971**

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

Движение резерва по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Сальдо на начало периода	**(656)**	**(1 326)**
Сальдо резерва по приобретенной дочерней компании	(17 600)	-
Начислено	(1 579)	(581)
Списано	-	1 251
Сальдо на конец периода	**(19 835)**	**(656)**

11. Текущие налоговые активы

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Корпоративный подоходный налог	107 209	38 446
НДС к возмещению	393 857	42 459
Прочие налоги	41 289	2 484
Итого	**542 355**	**83 389**

12. Активы, предназначенные для продажи

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Прочие инвестиции в долевые инструменты	1 168 213	1 168 213
Велосипеды	731 891	731 891
Резерв по обесценению	(1 168 213)	(1 168 213)
Итого	**731 891**	**731 891**

Движение в резерве по обесценению предоставлено следующим образом:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Сальдо на начало	**(1 168 213)**	**(1 346 575)**
Списано за счет резерва	-	178 362
Сальдо на конец	**(1 168 213)**	**(1 168 213)**

Прочие инвестиции в долевые инструменты по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

				(в тысячах тенге)
Инвестиции	**Доля, %**	**Себестоимость**	**Обесценение**	**Балансовая стоимость**
ТОО «Казмедсервис»	4,51%	46	(46)	-
АО «Искер»	4,51%	121 454	(121 454)	-
АО «Алматинский технологический парк»	47,95%	1 046 713	(1 046 713)	-
		1 168 213	**(1 168 213)**	-

АО «Искер» на основании Решения межрайонного экономического суда г. Алматы от 26.02.2013 года признано банкротом. В связи с этим в 2013 году доля участия полностью обесценена.

На 18.01.2010 года у АО «Алматинский технологический парк» имелась кредиторская задолженность перед АО «Евразийский банк», который впоследствии произвел уступку прав требования иностранной компании «Benador Holdings LTD». «Benador Holdings LTD» обратилось в суд, который объявил АО «Алматинский технологический парк» банкротом с последующей реализацией имущества. В связи с этим инвестиция полностью обесценена в 2013 году.

В соответствии с программой развития «Алматы- 2020», а также в рамках меморандума, подписанного между акиматом г. Алматы и АО «ФНБ «Самрук-Казына», Группа совместно с КФ «Samruk Kazyna Trust» реализовали совместный проект «Автоматизированная система велопроката «Almaty Bike». В целях реализации проекта 13 февраля 2017 года заключен договор с ОФ «Velocity.kz» и закуплены велосипеды для станции проката модели SMOOVE в количестве 1 460 штук. Группа планирует осуществить передачу

велосипедов акционеру по оценочной стоимости за счет выкупа собственных акций. Согласно отчету об оценке №О-308 от 05 июля 2018 года оценочной компании ТОО «ММЦ «Астана-Москва» справедливая стоимость равна 731 407 тысяч тенге. Балансовая стоимость велосипедов на отчетную дату равна 731 891 тенге.

13. Прочие краткосрочные финансовые активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные предоставленные займы	750 000	200 000
Итого	**750 000**	**200 000**

06 декабря 2017 года Группа предоставила краткосрочный заем ТОО «Magnum Cash&Carry» согласно договору о совместной деятельности в размере 200 000 тысяч тенге сроком до 01 февраля 2018 года.
10 октября 2018 года Группа заключила договор о совместной деятельности с ТОО «Magnum Cash&Carry», согласно которому Группа предоставила беспроцентный заем для осуществления закупа овощей по определенной цене и в определенном количестве сроком до 01 июня 2019 года на сумму 750 000 тысяч тенге.

14. Прочие краткосрочные активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Краткосрочные авансы выданные	199 317	50 032*
Резерв по обесценению	(47 411)	(47 411)
Прочая предоплата	4 732	13 667
Итого	**156 638**	**16 288**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

Изменение в резерве по обесценению прочих краткосрочных активов:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало	**(47 411)**	**(49 133)**
(начислено)/восстановлено	-	1 722
Сальдо на конец	**(47 411)**	**(47 411)**

15. Авансы на капитальное строительство

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные под строительство КАП-3	1 352 299	922 847
Итого	**1 352 299**	**922 847**

Группа заключила договор с ТОО «СК Global ibc» № 127 от 30.11.2017 года на строительство коммунального автобусного парка №3, расположенного в Алатауском районе города Алматы. Общая стоимость договора 4,6 млрд. тенге. Сроки строительства: 15 месяцев с даты подписания договора.

16. Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря долгосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	392 425	397 961

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

Дисконт	(24 984)	(48 292)
Итого	**367 441**	**349 669**

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность образована в 2012 году по договору доверительного управления №79 от 29.11.2012 г. с ТОО «Алматы каласынын тургын уй коммуналдык шаруашылыгы касипорны» и подлежит погашению 01.01.2020 года. Договор заключен в рамках реализации государственной программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы.

Движение дисконта:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало	**(48 292)**	**(70 100)**
Амортизация за период	23 308	21 808
Сальдо на конец	**(24 984)**	**(48 292)**

17. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

(в тысячах тенге)

	Доля	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «AlanParking»	30%	60	60
ТОО «Innovation Safety Center»	75%	531 435	461 150
КХ «Сункар»	49%	70 822	70 822
ТОО «Lotus Capital»	49%	-	373 755
Резерв под обесценение инвестиции		(70 822)	(444 577)
Итого		**531 495**	**461 210**

19 августа 2016 года между Обществом и ТОО «RR2» заключен договор совместной деятельности по реализации проекта по организации единой автоматизированной системы платных парковок площадного типа. В целях реализации проекта создано ТОО «AlanParking» с долей участия 30%. В оплату доли в уставном капитале внесены денежные средства 60 тысяч тенге и право временного землепользования земельными участками, предназначенными для организации платных парковок, в сумме 46 936 тысяч тенге, оценка права произведена ТОО «T&M Consulting (государственная лицензия, выданная Комитетом регистрационной службы МЮ РК №ЮЛ-00285 (57190-1910-ТОО) от 3 ноября 2003 г.). Протоколом №2 Общего собрания участников ТОО «AlanParking» от 24 октября 2017 года принято решение об уменьшении уставного капитала в ТОО «AlanParking» до 200 тысяч тенге с сохранением процентного соотношения доли участников путем изъятия права временного возмездного землепользования земельными участками.

Постановлением акимата города Алматы №4/502 от 19.10.2016 года осуществлена безвозмездная передача 49% доли АО «Центр развития города Алматы» в ТОО «Innovation Safety Center». Стоимость переданной доли составляет 374 973 тысячи тенге.

Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда Жамбылской области от 05.03.2012 принято решение взыскать с КХ «Сункар» долг в сумме 88 221 тысяч тенге, 02.04.2012 г. КХ «Сункар» произвело частичное погашение исковой суммы 17 400 тысяч тенге. В 2014 году Группой признаны убытки от обесценения балансовой стоимости инвестиции в размере 100%.

Группа инвестировала в совместную деятельность с ТОО «Lotus Capital». Совместная деятельность не осуществлялась. С 2017 года с ТОО «Lotus Capital» велись судебные разбирательства, суд удовлетворил иск по задолженности. По решению суда сумма инвестиции была возвращена, ранее созданный резерв скорректирован.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, на 31 декабря 2018 года отражены с учетом доли прибыли (убытков), полученных компаниями за отчетный период:

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

	(в тысячах тенге)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	**461 210**
Доля в прибыли/(убытке) за год	70 285
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	**531 495**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	**442 322**
Выбытие доли	(44 478)
Доля в прибыли/(убытке) за год	63 366
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	**461 210**

Движение резерва по обесценению инвестиции представлено следующим образом:

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Сальдо на начало	**(444 577)**	**(452 463)**
Списано/восстановлено	373 755	7 886
Сальдо на конец	**(70 822)**	**(444 577)**

18. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Купонные облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK»	350 647	-
Итого	**350 647**	**-**

07 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан, Национальным Банком Республики Казахстан, АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро», АО «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение. 14 декабря 2017 года для исполнения договоренности, достигнутой в Рамочном соглашении, между АО «Bank RBK» и ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» был заключен Договор об уступке прав требования, в соответствии с которым банк уступил путем продажи ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» права требования банка к дебиторам. В рамках сделки секьюритизации и для исполнения договоренности, достигнутой в Рамочном соглашении, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» выпустило негосударственные облигации, обеспеченные приобретенными правами требования. В целях реализации Рамочного соглашения и обеспечения финансовой стабильности 10 января 2018 года единственный участник дочерней компании ТОО «Предприятие капитального строительства акимата города Алматы» принял решение приобрести облигации у ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» на сумму, равную правам требований в АО «Bank RBK».

11 января 2018 года была произведена покупка облигаций (НИН KZ2P0Y15F738) в количестве 353 708 929 штук по номинальной стоимости 1 тенге на общую сумму 353 709 тысяч тенге у ТОО «Специальная финансовая компания DSFK». Согласно условиям проспекта эмиссии срок обращения облигаций 15 лет, предусмотрен частичный выкуп до даты погашения и выплата вознаграждения по ставке 0,01% годовых в течение срока обращения.

Движение ценных бумаг в течение периода

	31 декабря 2018 года	
	количество, штук	**сумма, тыс. тенге**
Сальдо на начало	**-**	**-**
Приобретение	353 708 929	353 709
Выкуп эмитентом	(3 062 272)	(3 062)
Сальдо на конец	**350 646 657**	**350 647**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

19. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Земля и здания	Электросети и передаточные устройства	Оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**296 441**	**6 222 544**	**105 761**	**25 621**	**27 177**	**204 347**	**6 881 891**
Поступление	2 881	15 630	11 488	18 566	19 978	857 448	**925 991**
Поступление ОС по приобретенной дочерней компании	124 085	-	18 167	21 634	7 684	3 695 176	**3 866 746**
Перемещение между группами	-	-	(166)	-	166	-	-
Выбытие	(4 729)	-	(4 606)	(3 085)	(1 404)	(3 231 864)	**(3 245 688)**
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**418 678**	**6 238 174**	**130 644**	**62 736**	**53 601**	**1 525 107**	**8 428 940**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**328 310**	-	**104 845**	**73 932**	**31 101**	-	**538 188**
Поступление*	7 780*	6 222 544	8 679	7 589	4 746	2 545	**6 253 883***
Реклассификация	-	-	-	-	-	201 802	**201 802**
Выбытие	(39 649)	-	(7 763)	(55 900)	(8 670)	-	**(111 982)**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**296 441**	**6 222 544**	**105 761**	**25 621**	**27 177**	**204 347**	**6 881 891***
Накопленный износ							
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**(116 588)**	-	**(65 509)**	**(14 189)**	**(22 260)**	-	**(218 546)**
Амортизация за период	(18 773)	(125 074)	(11 515)	(4 118)	(3 249)	-	**(162 729)**
Амортизация ОС по приобретенной дочерней компании	-	-	(14 193)	(11 068)	(5 647)	-	**(30 908)**
Перемещение между группами	-	-	577	-	(577)		-
Амортизация по выбывшим основным средствам	3 223	-	3 752	2 725	665		**10 365**
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**(132 138)**	**(125 074)**	**(86 888)**	**(26 650)**	**(31 068)**	-	**(401 818)**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**(132 826)**	-	**(55 555)**	**(22 458)**	**(23 549)**	-	**(234 388)**
Амортизация за период	(21 741)		(15 745)	(4 566)	(1 816)	-	**(43 868)**
Амортизация по выбывшим основным средствам	37 979	-	5 791	12 835	3 105	-	**59 710**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**(116 588)**	-	**(65 509)**	**(14 189)**	**(22 260)**	-	**(218 546)**
Балансовая стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**286 540**	**6 113 100**	**43 756**	**36 086**	**22 533**	**1 525 107**	**8 027 122**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**179 853**	**6 222 544**	**40 252**	**11 432**	**4 917**	**204 347**	**6 663 345***

* Пересчитано (см. Примечание 6).

ТОО "Almaty Consulting г.Алматы * Для аудиторских отчетов

30 ноября 2017 года заключен трёхсторонний договор доверительного управления между Обществом, КГУ «Управление финансов города Алматы» и КГУ «Управление энергетики и коммунального хозяйства города Алматы», согласно которому в управление Обществу передано имущество на сумму 6 222 544 тысяч тенге. Имущество включает вновь построенные электрические сети, трансформаторные подстанции и другое оборудование, расположенные на территории дочерней компании ТОО «Индустриальная зона Алматы».

27 декабря 2017 года Общество заключило договор передоверия управления данного имущества с дочерней компанией ТОО «Индустриальная зона Алматы» и передало ей это имущество вместе со всеми правами и обязанностями.

Согласно условиям договора передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него. Исполнение обязательств по налогу на имущество и земельному налогу в соответствии с договором возложено на КГУ «Управление финансов города Алматы».

Будущие экономические выгоды, поступающие от этого имущества, равно как и расходы, связанные с его содержанием и эксплуатацией, несет ТОО «Индустриальная зона Алматы», данное имущество было признано на балансе ТОО «Индустриальная зона Алматы» на дату акта приема-передачи.

15 февраля 2018 года заключен договор доверительного управления между Обществом и КГУ «Управление финансов города Алматы», согласно которому в управление Общества передано имущество на сумму 31 082 тысячи тенге. Имущество включает вновь построенные торговые павильоны на ул. Панфилова.

24 августа 2018 года Общество заключило договор передоверия управления данного имущества с дочерней компанией ТОО «Алматы Азык» и передало ей это имущество вместе со всеми правами и обязанностями.

Согласно условиям договора передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него. Исполнение обязательств по налогу на имущество и земельному налогу в соответствии с договором возложено на КГУ «Управление финансов города Алматы».

Будущие экономические выгоды, поступающие от этого имущества, равно как и расходы, связанные с его содержанием и эксплуатацией, несет ТОО «Алматы Азык», данное имущество было признано на балансе ТОО «Алматы Азык» на дату акта приема-передачи.

В отношении учета имущества, полученного Группой в доверительное управление, руководство Группы приняло решение учитывать все операции на отдельных субсчетах в учете соответствующих компаний и отражать в своей консолидированной финансовой отчетности.

Учредитель, являясь выгодоприобретателем, оставил за собой право только получать информацию о деятельности в любое время и обязанность не передавать во время действия договора доверительного управления права третьим лицам.

По этой причине все доходы и расходы по осуществлению доверительного управления имуществом отражаются в учете доверительного управляющего, без выделения в отдельном балансе. Доходы учредителю не перечисляются, счета на вознаграждение за управление имуществом со стороны доверительного управляющего не выставляются.

Согласно Постановлению акимата г. Алматы № 3/347 от 27.07.2016 года имущество, переданное в доверительное управление ТОО «Индустриальная зона Алматы», в сумме 6 222 544 330 тенге по окончанию срока договора доверительного управления в 2025 году будет передано в качестве вклада в уставный капитал Общества.

Все имущество, переданное в доверительное управление, имеет социальную значимость для жителей г. Алматы. Иного механизма передачи подобных активов для предпринимательских целей законодательством не предусмотрено.

20. Инвестиционное имущество

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания	Сооружения	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**251 820**	**427 771**	**-**	**679 591**
Поступление	-	6 661 689	**215 112**	**6 876 801**
Выбытие	(69 228)	(6 324 279)		**(6 393 507)**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Сальдо на 31 декабря 2018 года	**182 592**	**765 181**	**215 112**	**1 162 885**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**179 957**	**841 065**	**-**	**1 021 022**
Поступление	133 196	-	-	**133 196**
Реклассификация	(61 333)	(556 584)	-	**(617 917)**
Списано за счет резерва	-	143 290	-	**143 290**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**251 820**	**427 771**	**-**	**679 591**
Накопленный износ				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**-**	**(83 487)**	**-**	**(83 487)**
Амортизация за период	-	(23 186)	**(60 348)**	**(83 534)**
Амортизация по выбывшей инвестиционной недвижимости	-	19 322	-	**19 322**
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**-**	**(87 351)**	**(60 348)**	**(147 699)**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**-**	**(135 018)**	**-**	**(135 018)**
Амортизационные отчисления за год	-	(30 295)	-	**(30 295)**
Амортизация по выбывшей инвестиционной недвижимости	-	81 826	-	**81 826**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**-**	**(83 487)**	**-**	**(83 487)**
Балансовая стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**182 592**	**677 830**	**154 764**	**1 015 186**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**251 820**	**344 284**	**-**	**596 104**

Амортизация инвестиционной недвижимости относится на административные расходы.

10.05.2017 года заключен договор доверительного управления имуществом между ТОО «Алматы Азык» и КГУ «Управление финансов г. Алматы» на общую сумму 184 030 тысяч тенге, которое состоит из торговых палаток для организации ярмарок, сроком на 5 лет без права последующего выкупа.

В 2018 году в составе инвестиционной недвижимости Общество отразило имущество, полученное по договорам доверительного управления, в виде электрических сетей, трансформаторных подстанций и торговых павильонов по доверительному управлению на общую сумму 6 253 626 тысяч тенге.

По договорам передоверия доверительного управления с дочерними организациями Общество передало со своего баланса и отразило в своем учете выбытие этого имущества по доверительному управлению на общую сумму 6 250 518 тысяч тенге. Сумма накопленного износа на момент передачи составила 3 108 тысяч тенге, которая была отнесена в уменьшение долгосрочной кредиторской задолженности перед КГУ «Управление финансов г. Алматы».

В 2018 году Группе в качестве взноса в уставный капитал были переданы объекты недвижимости в виде зданий на общую сумму 408 063 тысячи тенге.

В 2017 году Группе были переданы объекты недвижимости (земельные участки) в качестве взноса в уставный капитал в сумме 129 513 тысяч тенге.

Группа не производила оценку справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода в целях раскрытия информации.

Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости раскрыты в Примечании 33.

21. Нематериальные активы

(в тысячах тенге)

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**6 944**	**-**	**6 944**
Поступление	4 561	189	**4 750**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Поступление НМА по приобретенной дочерней компании	-	15 831	**15 831**
Корректировка	(17)	-	**(17)**
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**11 488**	**16 020**	**27 508**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**4 543**	**201 802**	**206 345**
Поступление	2 401	-	**2 401**
Реклассификация в состав незавершенного строительства	-	(201 802)	**(201 802)**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**6 944**	**-**	**6 944**
Накопленный износ			
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**(2 608)**	**-**	**(2 608)**
Амортизация за период	(1 800)	(19)	**(1 819)**
Амортизация НМА по приобретенной дочерней компании	-	(198)	**(198)**
Корректировка	9	-	**9**
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**(4 399)**	**(217)**	**(4 616)**
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**(1 048)**	**(4 204)**	**(5 252)**
Амортизация за период	(1 560)	-	**(1 560)**
Корректировка	-	4 204	**4 204**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**(2 608)**	**-**	**(2 608)**
Балансовая стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**7 089**	**15 803**	**22 892**
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**4 336**	**-**	**4 336**

22. Отложенные налоговые активы

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета корпоративного подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимым к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан действующая ставка подоходного налога равна 20%.

На 31 декабря 2018 года компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу включают в себя:

(в тысячах тенге)

Отложенные налоговые активы/ (Отложенные налоговые обязательства)	**31 декабря 2017 года**	**Влияние изменения временных разниц**	**31 декабря 2018 года**	**В состав прибыли/ убытка**
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	318 271	(19 218)	299 053	(19 218)
Запасы	131	316	447	316
Обязательства по налогам	640	(676)	(36)	(676)
Оценочные обязательства	2 726	(2 314)	412	(2 314)
Перенос налогового убытка	206 802	(40 836)	165 966	(40 836)
Итого активы	**528 570**	**(62 728)**	**465 842**	**(62 728)**
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(15 629)	(3 383)	(19 012)	(3 383)
Итого обязательства	**(15 629)**	**(3 383)**	**(19 012)**	**(3 383)**
Отложенные налоговые активы (нетто)	**512 941**	**(66 111)**	**446 830**	**(66 111)**
(Непризнанные) налоговые активы	(469 920)	76 660	(393 260)	76 660
Чистые отложенные налоговые активы	**43 021**	**10 549**	**53 570**	**10 549**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

На 31 декабря 2017 года компоненты активов и обязательств по отложенному подоходному налогу включают в себя:

(в тысячах тенге)

Отложенные налоговые активы/ (Отложенные налоговые обязательства)	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года	В состав прибыли/ убытка
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	381 970	(63 699)	318 271	(63 699)
Запасы	265	(134)	131	(134)
Обязательства по налогам	1 898	(1 258)	640	(1 258)
Оценочные обязательства	2 402	324	2 726	324
Перенос налогового убытка	207 643	(841)	206 802	(841)
Итого активы	**594 178**	**(65 608)**	**528 570**	**(65 608)**
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(15 256)	(373)	(15 629)	**(373)**
Итого обязательства	**(15 256)**	**(373)**	**(15 629)**	**(373)**
Отложенные налоговые активы (нетто)	**578 923**	**(65 982)**	**512 941**	**(65 981)**
(Непризнанные) налоговые активы	(530 024)	60 104	(469 920)	60 104
Чистые отложенные налоговые активы	**48 899**	**(5 878)**	**43 021**	**(5 877)**

В отчетном периоде руководство дочерних компаний оценило возмещаемость отложенных налоговых активов и заключило, что не может признать отложенные налоговые активы, так как вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива, отсутствует. Отложенный налоговый актив материнской компании был признан, так как руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что есть вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения активов.

23. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Торговая кредиторская задолженность	229 155	185 080*
Задолженность по заработной плате	174	289
Прочая кредиторская задлженность	52 078	649
Итого	**281 407**	**186 018**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

24. Краткосрочные оценочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	17 627	10 410
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	720	6 000
Итого	**18 347**	**16 410**

Движение оценочных обязательств по вознаграждениям работников:

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	**10 410**	**8 034**
Сальдо по приобретенной дочерней компании	11 718	-
Начислено	2 320	2 884
Восстановлено	(6 821)	(508)
Сальдо на конец	**17 627**	**10 410**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Движение прочих оценочных обязательств:

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	**6 000**	**6 000**
начислено	-	-
использовано	(5 280)	-
Сальдо на конец	**720**	**6 000**

25. Текущие налоговые обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Индивидуальный подоходный налог	1 625	281
НДС к уплате	163 117	7 002
Социальный налог	833	426
Земельный налог	2 542	-
Налог на транспорт	22	-
Налог на имущество	204	1
Прочие налоги	11 573	1
Итого	**179 916**	**7 711**

26. Прочие краткосрочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Стабилизационный фонд продовольственных товаров г. Алматы	-	1 000 000
Обязательства по социальным отчислениям	899	314
Обязательства по пенсионным взносам	2 849	604
Краткосрочные авансы полученные	847 693	14 494*
Гарантийные обязательства	33 378	14 278
Доходы будущих периодов	-	3 288
Обязательства по имуществу, переданному в доверительное управление	-	6 222 544
Обязательства по имуществу, внесенному в уставный капитал	153 139	127 203
Итого	**1 037 958**	**7 382 725**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

В соответствии с утвержденными на Заседании Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан Концептуальными подходами к формированию и использованию региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, Группа является специализированной организацией по формированию и использованию стабилизационного фонда.

Согласно договору № 104 от 15 декабря 2015 года на формирование регионального стабилизационного фонда г. Алматы из республиканского бюджета от КГУ «Управление сельского хозяйства г. Алматы» были выделены денежные средства в размере 14 000 000 тысяч тенге, которые необходимо вернуть в декабре 2018 года.

Согласно Постановлению Акимата города Алматы №3/568 от 23.08.2011 года, а также в соответствии с процедурой разделения АО «НК СПУ Жетысу» (по разделительному балансу) Группе было передано имущество в качестве вклада в уставный капитал. Обязательства по имуществу, внесенному в уставный (акционерный) капитал представляют собой земельные участки, по которым не принято решение единственного акционера об увеличении объявленного капитала Общества.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

27. Прочие долгосрочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства по доверительному управлению имуществом	6 376 272	-
Стабилизационный фонд продовольственных товаров г. Алматы	1 000 000	-
Итого	**7 376 272**	-

В составе прочих долгосрочных обязательств Группа отражает задолженность по договорам доверительного управления имуществом перед КГУ «Управление финансов г. Алматы» *(Примечание 19 и 20)*.

09 октября 2018 года Группа заключила с КГУ «Управление сельского хозяйства г. Алматы» договор № 100 о закупе услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда продовольственных товаров на сумму 1 000 000 тысяч тенге сроком до 31 декабря 2021 года. Форма оплаты по данному договору – это переходящие активы стабилизационного фонда 2018 года в натуральном и денежном выражении. Группа произвела реклассификацию суммы долга по стабилизационному фонду в состав прочих долгосрочных обязательств *(Примечание 26)*.

28. Акционерный капитал

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Акционерный капитал - объявленный	42 389 046	36 250 447
Неоплаченный капитал	-	(4 498 412)
Итого	**42 389 046**	**31 752 035**

Акционерный капитал Общества состоит из простых акций номиналом одна тысяча тенге.

Изменения в составе акционерного капитала за период:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало	**31 752 035**	**31 622 522**
Эмиссия акций	10 637 011	129 513
Сальдо на конец	**42 389 046**	**31 752 035**

В 2018 году по решению Единственного акционера приняты решения о размещении оставшихся объявленных акций в количестве 4 498 412 штук и увеличении акционерного капитала на 6 138 599 штук акций.
В качестве взноса в уставный капитал Обществу были переданы 100% доля в уставном капитале ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы» на сумму 10 222 730 тысяч тенге, инвестиционная недвижимость на сумму 408 063 тысячи тенге и основные средства на сумму 6 218 тысяч тенге.

В 2017 году по решению Единственного акционера приняты решения об увеличении уставного капитала Общества на 129 513 штуки простых акций.
В качестве взноса в уставный капитал Обществу были переданы земельные участки на общую сумму 129 513 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года неразмещенных простых акций Общества не было, на 31 декабря 2017 года 4 498 412 штук простых акций не размещено.

Дивиденды
В отчетном периоде Общество произвело начисление и выплату дивидендов Единственному акционеру в размере 464 419 тысяч тенге. В 2017 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды Единственному акционеру.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

29. Выручка

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Доходы от реализации товаров и услуг	2 956 269	369 480
Итого	**2 956 269**	**369 480**

Группа осуществляет реализацию товаров в виде продуктов питания, жилых и нежилых помещений, оказывает услуги оператора по обслуживанию и обеспечению деятельности индустриальной зоны в Алатауском районе г. Алматы, сопутствующие услуги по операциям с недвижимостью. Выручка признается в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю.

30. Себестоимость

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Себестоимость товаров	(1 659 882)	(155 620)
Заработная плата и налоги к ней	(25 147)	(20 066)
Монтажные работы	(17 873)	(17 358)
Услуги охраны	(18 254)	-
Услуги по обслуживанию электроустановок	(16 644)	(12 805)
Электроэнергия	(19 687)	(17 845)
Коммунальные расходы	(17 940)	(5 836)
Аренда	-	(2 754)
Резерв по отпускам	(1 373)	(351)
Прочие расходы	(13 404)	(1 487)
Итого	**(1 790 204)**	**(234 122)**

31. Расходы по реализации

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Услуги по хранению	(4 897)	(3 035)
Материалы и ГСМ	-	(109)
Транспортные услуги	(5 256)	(3 297)
Услуги охраны	(3 814)	(3 177)
Прочие расходы	(729)	(741)
Итого	**(14 696)**	**(10 359)**

32. Административные расходы

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Расходы по оплате труда	(505 864)	(428 956)
Налоги и прочие платежи в бюджет	(109 820)	(75 167)
Судебные издержки и списание по решению суда	-	(53 829)
Амортизация	(49 944)	(75 724)*
Представительские расходы	(17 980)	(21 817)
Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств	(6 898)	(20 876)
НДС, не принятый к зачету	(289 810)	(18 408)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	(648)	(10 015)
Транспортные расходы	-	(9 200)
Командировочные расходы	(9 289)	(9 772)
Страхование	(14 195)	(7 799)
Консультационные услуги	(24 451)	(6 833)

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Материалы	(11 336)	(17 472)
Клининговые услуги	(5 539)	(3 649)
Услуги охраны	(4 517)	(19 850)
Услуги банка	(1 281)	(2 675)
Аренда	(18 748)	(4 461)
Резерв по неиспользованным отпускам работников	5 874	(2 884)
Расходы по регистрации недвижимости и ценных бумаг	(4 247)	(1 616)
Услуги связи и почты	(2 998)	(1 600)
Коммунальные услуги	(5 830)	(1 485)
Маркетинговые и типографские услуги	(4 506)	(782)
Обучение	(6 864)	(446)
Корректировки прошлых лет	-	(26 381)
Прочие расходы	(23 541)	(8 107)
Итого	**(1 112 432)**	**(829 804)**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

33. Прочие доходы

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Доходы от оказания консультационных услуг	82 735	14 000
Доходы от выбытия активов	345 032	489 852
Доходы от совместной деятельности	52 475	-
Доходы по возмещению расходов за пользование земельными участками	29 166	-
Доходы от операционной аренды	36 568	72 020
Доходы от доверительного управления имуществом	1 389	-
Доходы от курсовой разницы	14 564	-
Прочие доходы	22 568	103 669*
Итого	**584 497**	**679 541**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

34. Прочие расходы

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Расходы от выбытия активов	(121 464)	(483 470)
Доходы/(расходы) по созданию оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	880 937	173 444
Расходы по операциям с недвижимостью	(74 297)	-
Расходы от операционной аренды	(19 712)	-
Расходы от курсовой разницы	(8 891)	-
Прочие расходы	(6 199)	(9 183)*
Итого	**650 374**	**(319 209)**

* Пересчитано (см. Примечание 6).

35. Доходы по финансированию

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Вознаграждение по вкладу	695 271	1 343 753
Амортизация дисконта	23 309	21 808
Итого	**718 580**	**1 365 561**

36. Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Доход от участия в ТОО "Innovation Safety Center", (доля участия - 49%)	70 285	63 366
Итого	**70 285**	**63 366**

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

37. Расходы по налогу на прибыль

Группа составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2018 и 2017 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по походному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Текущий корпоративный подоходный налог	(380 542)	(180 902)
Отложенный налог	10 549	(5 878)
Расходы по подоходному налогу	**(369 993)**	**(186 780)**

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Прибыль до налогообложения	**2 062 673**	**1 084 454***
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(412 535)	(216 891)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	42 542	30 111
Расходы по подоходному налогу	**(369 993)**	**(186 780)**

* Пересчитано (см. Примечания 4 и 6).

38. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Чистая прибыль (убыток)	**1 692 680**	**897 674***
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	36 439 881	31 731 455
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	**46,45**	**28,29**

* Пересчитано (см. Примечания 4 и 6).

39. Условные обязательства

Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

ТОО "Almir Consulting" г.Алматы * Для аудиторских отчетов

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Группы могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Группы не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Группы.

Судебные иски

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности у Группы не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Группы, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в консолидированной финансовой отчетности не требуется.

39. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Контроль деятельности Группы осуществляется единственным акционером.

Следующие стороны являются связанными по отношению к Группе:

Связанная сторона	*Характер взаимоотношений*	*Доля, %*
КГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы»	Акционер	100%
ТОО «Innovation Safety Center»	Ассоциированная компания	49%
АО «Алматинский технологический парк»	Ассоциированная компания	47,95%
ТОО «AlanParking»	Совместная деятельность	30%
АО «Искер»	Финансовая инвестиция	4,51%
ТОО «Казмедсервис»	Финансовая инвестиция	4,6%
КХ «Сункар»	Консорциальное соглашение	-
ТОО «Алматы Тургын уй»	Участник государственной программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011-2020 годы	-

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа имеет следующие операции и сальдо с предприятиями, являющимися связанной стороной по отношению к Группе:

ТОО "Almir Parking" г.Алматы Для аудиторских отчетов

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 466	782 739	21 499	225 049
Прочие краткосрочные финансовые активы	608	750 000	-	200 000
Итого краткосрочные активы	**7 074**	**1 532 739**	**21 499**	**425 049**
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	367 441	343 396	349 669
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	531 495	531 495	461 210	461 210
Итого долгосрочные активы	**531 495**	**898 936**	**804 606**	**810 879**
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	281 407	50	186 018
Прочие краткосрочные обязательства	-	1 037 958	7 349 747	7 382 725
Итого краткосрочные обязательства	**-**	**1 319 365**	**7 349 797**	**7 568 743**

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Продажи	Покупки	Продажи	Покупки
Доход от аренды	-	-	935	-
Прочие доходы	110 708	-	97 762	2 016

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение ключевому персоналу включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав административных расходов Группы и составило за 2018 год 90 487 тысяч тенге, за 2017 год –60 025 тысяч тенге.

40. Политика по управлению рисками

Группа подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков, связанных с ее деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, и прочий ценовой).

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Группа не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности (*Примечание 9*). Средний срок товарного кредита предоставляемого клиентам составляет 30 дней. До начала сотрудничества с новым клиентом Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

ТОО "Almir Consulting г. Алматы" Для аудиторских отчетов

Группа размещает деньги и вклады в казахстанских банках (*Примечания 7 и 8*). Руководство Группы периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По денежным средствам, ограниченным в использовании, Группа на конец отчетного периода создало резерв под обесценение в размере 100%.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом.

(в тысячах тенге)

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Денежные средства	7	18 018 229	18 884 976
Вклады размещенные	8	10 081 235	6 350 508
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	782 739	225 049*
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	750 000	200 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	367 441	349 669
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	350 647	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	-	293 983
Общая сумма кредитного риска		**30 350 291**	**26 304 185**

* Пересчитано (см. Примечания 4 и 6).

Максимальный размер чувствительности Группы к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений и клиентов равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.
Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.
Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых активов и финансовых обязательств Группы на основании договорных недисконтированных платежей:

(в тысячах тенге)

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2018 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	18 018 229	-	-	-	**18 018 229**
Вклады размещенные	-	-	10 081 235	-	**10 081 235**
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	120 199	662 540	-	**782 739**
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	130 400	619 600	-	**750 000**
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	367 441	**367 441**
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	350 647	**350 647**
	18 018 229	**250 599**	**11 363 375**	**718 088**	**30 350 291**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

Краткосрочная кредиторская задолженность	-	16 696	264 537	-	281 233
Нетто позиция	**-** **18 018 229**	**16 696** **233 903**	**264 537** **11 098 838**	**-** **718 088**	**281 233** **30 069 058**

(в тысячах тенге)

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	18 884 976	-	-	-	**18 884 976**
Вклады размещенные	-	4 400 000	1 950 508	-	**6 350 508**
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	107 308	117 741	-	**225 049***
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	200 000	-	**200 000**
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	349 669	**349 669**
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	293 983	**293 983**
	18 884 976	**4 507 308**	**2 268 249**	**643 652**	**26 304 185**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	77 210	108 519	-	**185 729**
	-	**77 210**	**108 519**	**-**	**185 729**
Нетто позиция	**18 884 976**	**4 430 098**	**2 159 730**	**643 652**	**26 118 456**

* Пересчитано (см. Примечания 4 и 6).

Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что кредитные ресурсы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Тенге	Доллар США	Итого 31 декабря 2018 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства	18 018 229	-	**18 018 229**
Вклады размещенные	9 888 465	192 770	**10 081 235**
Краткосрочная дебиторская задолженность	782 739	-	**782 739**
Прочие краткосрочные финансовые активы	750 000	-	**750 000**
Долгосрочная дебиторская задолженность	367 441	-	**367 441**
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	350 647	-	**350 647**
	30 157 521	**192 770**	**30 350 291**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	281 233	-	**281 233**
	281 233	**-**	**281 233**
Нетто позиция	**29 876 288**	**192 770**	**30 069 058**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

(в тысячах тенге)

	Тенге	Доллар США	Итого 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:			
Денежные средства	18 884 765	211	**18 884 976**
Вклады размещенные	6 350 508	-	**6 350 508**
Краткосрочная дебиторская задолженность	225 049	-	**225 049***
Прочие краткосрочные финансовые активы	200 000	-	**200 000**
Долгосрочная дебиторская задолженность	349 669	-	**349 669**
Денежные средства, ограниченные в использовании	293 983	-	**293 983**
	26 303 974	**211**	**26 304 185**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	185 729	-	**185 729**
	185 729	**-**	**185 729**
Нетто позиция	**26 118 245**	**211**	**26 118 456**

* Пересчитано (см. Примечания 4 и 6).

Группа, в основном подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса доллара США.

Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

(в тысячах тенге)

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
Валюта	**Изменение в валютном курсе в %**	**Влияние на доход до налогообложения**	**Изменение в валютном курсе в %**	**Влияние на доход до налогообложения**
Доллар США	+20%	38 554	+20%	42
	-20%	(38 554)	-20%	(42)

Процентный риск

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Группа не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду отсутствия торговых финансовых инструментов.

41. Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционера.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

42. События после отчетной даты

В период после отчетной даты до утверждения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Единственный акционер 01 марта 2019 года принял следующие решения:
- Обществу осуществить обратный выкуп простых акций в количестве 731 407 штук на сумму 731 407 тысяч тенге и передать в коммунальную собственность г. Алматы имущество по проекту «AlmatyBike» в оплату выкупаемых акций.
- увеличить размер уставного капитала Общества на 2 416 345 штук простых акций и установить общее количество объявленных акций Общества в количестве 44 805 391 штука простых акций. Увеличение уставного капитала произвести посредством размещения объявленных акций.

43. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 26 июля 2019 года.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов