

Товарищество с ограниченной ответственностью
«Компания Фазтон»

*Пояснительная записка
к консолидированной финансовой
отчетности
на 30 сентября 2017 года*

1. Группа и ее основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) по состоянию на 30 сентября 2017 года Товарищества с ограниченной ответственностью «Компания Фаэтон» (далее по тексту Компания) и ее дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой Группа).

Компания зарегистрирована Управлением юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 20 декабря 2016 г. (Дата первичной регистрации 31 января 2002г.). Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 020140003328.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050009, Алматы, Алмалинский район, улица Курмангазы, дом 178А.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является удовлетворение общественных потребностей в продукции (работах, услугах) и реализация социальных и экономических интересов участников и работников Компании на основе получаемого чистого дохода.

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу, являются:

- Аренда и эксплуатация собственной или арендуемой недвижимости;
- услуги образовательные, вспомогательные;
- складирование и хранение непродовольственных товаров, кроме зерна.

Компания вправе осуществлять другие виды деятельности, соответствующие цели и основному предмету деятельности Компании и не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Органами управления Компании являются:

В соответствии с Уставом органами Компании являются:

- Высший орган – Общее собрание участников;
- Исполнительный орган – директор.

По состоянию на 30 сентября 2017 года Компания владеет следующей организацией, включенной в Группу:

Наименование организации	Основной вид деятельности	Место нахождения	Доля участия, %	
			На 30.09.2017 г.	На 30.09.2016 г.
Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD»	Оптовая торговля прочими непродовольственными товарами широкого потребления	Республика Казахстан, 050002, г.Алматы, Медеуский район, ул. Бузурбаева, д. 13	100	50

В 2007 году Группа получила контроль над организацией Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD».

Доля Компании в номинальной стоимости уставного капитала Товарищества с ограниченной ответственностью «MALIT LTD» составляет 110 тыс. тенге.

29.07.2014 года руководством Группы принято решение о приостановлении деятельности Товарищества с ограниченной ответственностью «MALIT LTD», в связи с чем в налоговое управление по Медеускому району города Алматы представлено заявление о приостановлении представления налоговой отчетности до 28.07.2019 года.

При этом руководство Группы полагает, что в дальнейшем Товарищество с ограниченной ответственностью «MALIT LTD» будет продолжать свою предпринимательскую деятельность в обычном режиме.

На дату 16.01.2017 г. на основании Договора о купле-продаже доли в уставном капитале Компания приобрела 50% доли в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «MALIT LTD», став его единственным участником.

2. Основа подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Финансовая отчетность Группы составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Группа будет ликвидирована.

Налоги

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в консолидированном отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Группы принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов консолидированной финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Группы в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Валюта представления финансовой отчетности

Все суммы в представленной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отчетного периода.

Консолидированная финансовая отчетность

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2017 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций 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 (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций 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 инвестиций.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения их учетной политики 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.

3. Основные принципы учетной политики

Определение денежных средств

Денежные средства включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством консолидированного отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в консолидированном отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами Группы в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования Группа способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели Группа направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или Группа направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли Группа свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;

- б) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности Группы и т.д.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Группа отражает краткосрочные займы, предоставленные контрагентам Группы. Предоставленные займы классифицируются в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что погашение займов будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных выданных займов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Группой.

Дебиторская задолженность классифицируется в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Авансы, выданные поставщикам по работам и услугам, направленным на капитальное строительство объектов незавершенного строительства, классифицируются Группой как долгосрочные.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

К объективным данным относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в консолидированной финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров, или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются Компанией по модели учета по справедливой стоимости.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-25
Транспортные средства	4-10
Компьютеры	2-5
Прочие	4-20

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство объектов основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется. Амортизация незавершенного строительства начинается тогда, когда соответствующие активы вводятся в эксплуатацию.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в

будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе.

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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 отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Доверительное управление

Учитывая, что имущество, принятое Компанией в доверительное управление, не принадлежит ему на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), Компания - доверительный управляющий (далее - управляющий) осуществляет обособленный учет доверенного имущества от собственных активов и отражает операции с данным имуществом в отдельном балансе.

Операционная аренда

Группа классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Группы считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Группа отражает в составе операционных доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы будущих периодов

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

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 брутто зарплаты. Группа производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Группа не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Признание выручки и прочих доходов

Выручка признается только в том случае, если получение экономических выгод оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок и за вычетом налогов и пошлин.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Доход от аренды

Доход от аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в консолидированном отчете совокупном доходе.

Доход от выбытия активов

Доход от выбытия активов признается в момент передачи прав на такой актив. Выручка, полученная в результате передачи активов, оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок за выкупленный объем, предоставляемых организацией.

Доходы по субсидиям

Преимущество, получаемое Компанией от государственной субсидии по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия. Преимущество, от использования ставки процента ниже рыночной измеряется как разница между первоначальной балансовой стоимостью ссуды, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и полученной прибылью.

Компания признает полученную государственную субсидию систематически в составе совокупного дохода на протяжении периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данная субсидия компенсирует.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группой используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, отвечающих определенным требованиям, включаются в стоимость этих активов. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи Группе ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной

оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Группы.

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится разумная уверенность в том, что Группа выполнит условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не обеспечивает окончательное доказательство того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Заем должен быть признан и оценен в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Выгода от использования ставки процента ниже рыночной должна оцениваться как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 39, и поступившими средствами.

Государственные субсидии учитываются Группой с позиции доходов и признаются в составе доходов того периода, когда фактически были получены.

Операции со связанными сторонами

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

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

4. Денежные средства

По состоянию на 30 сентября 2017 года денежные средства Группы включали в себя остатки наличных средств в кассе и на банковских счетах:

	30.09.2017
Денежные средства в кассе	280
Денежные средства на текущих банковских счетах	11 520
Итого	11 800

5. Прочие краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2017 года, в составе прочих краткосрочных финансовых активов отражены краткосрочные займы, выданные по договорам об оказании временной финансовой помощи с ТОО «Коммунэнерго». По данным займам, вознаграждение за пользование предметом займа не предусмотрено (займы беспроцентные).

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30.09.2017	31.12.2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	27 802	36 016
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	489
Краткосрочная задолженность по предоставленным	41	-

работникам займам		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	6
Итого	27 843	36 511

Торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30 – 90 дней. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не формировался.

Краткосрочная дебиторская задолженность работников состоит из задолженности по предоставленным работникам краткосрочным займам.

7. Запасы

Движение сырья и материалов по статье запасы за отчетный период представлено в таблице:

	30.09.2017	31.12.2016
Сальдо на начало отчетного периода	11 759	2 003
Приобретено	19 712	58 006
Оприходовано по результатам инвентаризации	-	2 815
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(1 659)	(37 055)
Реализовано	-	(2 815)
Израсходовано	(26 777)	(11 195)
Сальдо на конец отчетного периода	3 035	11 759

8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2017 года прочие краткосрочные активы Группы представлены следующим образом:

	30.09.2017	31.12.2016
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг <i>в том числе выданные связанным сторонам</i>	231 388	188 921
Расходы будущих периодов	3 232	6 364
Налоговые активы	1 893	11 758
Итого	236 513	207 043

9. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31.12.2016 г.	541 694	6 194 248	6 735 942
Износ			
Начислено	-	-	-
На 31.12.2016 г.	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31.12.2016	541 694	6 194 248	6 735 942
На 30.09.2017			
Поступление	1 282	449 414	450 696
Выбытие	-	-	-

Перевод	22 500	884 142	906 642
Модернизация		5 330	5 330
Износ	-	-	-
На 30.09.2017 г.	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 30.09.2017	565 476	7 533 134	8 098 610

10. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	26 600	166 409	93 432	55 295	180 270	522 006
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	-	(72 389)	(3 230)	(4 202)	(49 677)	(129 498)
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	26 600	94 020	90 202	51 093	130 593	392 508
Поступление	-	-	270	6 890	30 285	37 445
Выбытие	22 500	-	-	-	18 122	40 622
Модернизация	-	-	328	-	1 795	2 123
Начислена амортизация	-	10 901	10 943	7 107	23 835	52 786
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	1 904	1 904
Балансовая стоимость на 30.09.2017 г.	4 100	83 119	79 857	50 876	122 620	340 572

Право собственности на основные средства Группы закреплены правоустанавливающими документами.

11. Нематериальные активы

	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	26 140
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	(3 122)
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	23 018
Поступление	306
Выбытие	-
Износ	(1 354)
Балансовая стоимость на 30.09.2017 г.	21 970

В 2015 году Компания приобрела исключительное право Владельца на программы компании «Service Quality Institute» под общим названием «Первоклассный сервис» у связанной стороны АО «Technodom Operator».

08 февраля 2017 года Компания заключила договор о реализации Инвестиционного проекта и аренды земельного участка расположенного по адресу: г. Актобе, квартал Промзона, участок 679/2 (право землепользования).

12. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 30 сентября 2017 года в составе незавершенного строительства учитывается объект «Логистический центр в г. Актобе», по которому ведутся геодезические, геологические и проектные работы на сумму 30 244 тыс. тенге, а также «Система наружных инженерных сетей г. Алматы, пр. Гагарина 93» по которому отражаются проектные работы на сумму 1 161 тыс. тенге для дальнейшего проведения строительно-монтажных работ по проведению инженерных сетей.

В марте 2017 года из незавершенного строительства выведен в состав инвестиционной недвижимости Административный комплекс в г. Астана, ж/м Промышленный ул. Шарбакты 12/4.

13. Краткосрочные/долгосрочные займы

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Текущая часть обязательств по банковским займам	-	186 526
Долгосрочная часть обязательств по банковским займам	-	295 333
Итого	-	481 859

05 апреля 2017г. произведено досрочное погашение банковского займа, предоставленного АО «Банк ЦентрКредит» в рамках Кредитных линий по программе поддержки Индустриально-инновационного развития РК посредством финансирования АО «Банк Развития Казахстана» и по программе «Дорожная карта бизнеса 2020» в рамках реализации первого/третьего направлений. По состоянию на 30 сентября 2017г обязательств по банковским займам нет.

14. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

По состоянию на 30 сентября 2017г. краткосрочные финансовые обязательства отсутствуют.

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>30.09.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	17 195	36 329
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	2 680
Прочая кредиторская задолженность	40	109
Итого	17 235	39 118

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе обычной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	30.09.2017	31.12.2016
Обязательства по налогам	21 546	63 223
Краткосрочные авансы полученные	755 124	14 639
Итого	776 670	77 862

17. Капитал

По состоянию на 30 сентября 2017 года Участниками Компании являются - Ким Эдуард Виссарионович, владеющий 80%-ной долей участия и Исмаилов Ренат Рафикович, владеющий 20 %-ной долей, оба участника граждане РК.

Уставный капитал Группы на 30 сентября 2017 года полностью оплачен в соответствии с Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и составляет **700 082** тыс. тенге.

18. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

24 мая 2017г. Компания привлекла на KASE 1 млрд. тенге, разместив облигации с доходностью к погашению 13,5% годовых, срок 7 лет.

Выпущенные долговые инструменты (облигации) признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

19. Выручка

Выручка на 30 сентября 2017 года составила 832 132 тыс. тенге, на 30 сентября 2016г. составила 780 430 тыс. тенге.

20. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

	30.09.2017г.	30.09.2016г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	215 696	281 813
Итого себестоимость реализации	215 696	281 813

21. Административные расходы

	30.09.2017	30.09.2016
Амортизация	8 727	1 967
Аренда	1 381	1 381
Аудиторские и консультационные услуги	4 393	-
Ремонт	336	235

Заработная плата	32 531	27 926
Налоги, сборы, платежи в бюджет	4 201	3 048
Материалы, хоз., канц. товары	329	718
Материальная помощь	98	91
Услуги банка	239	530
Страхование	1 502	97
Командировочные расходы	165	981
Услуги связи	97	91
ГСМ	381	359
Обучение	125	94
Благотворительность	-	90 000
Почтовые и курьерские услуги	580	524
Подписка, спецлитература	5	47
Возмещение затрат по коммунальным услугам	200	-
Прочие	11 601	1 011
Итого	66 891	129 100

22. Прочие расходы

Прочие расходы Группы представлены следующим образом:

	<u>30.09.2017г.</u>	<u>30.09.2016г.</u>
Расходы по выбытию активов	446	3
Расходы по курсовой разнице	127	1 124
Расходы по конвертации	1 045	418
ГСМ	1 140	719
Заработная плата	37 949	46 215
Коммунальные услуги	36 239	50 865
Материальная помощь	-	183
Материалы, хоз., канц. товары	11 523	6 276
Налоги, сборы, платежи в бюджет	87 079	24 610
Ремонт	33 964	9 866
Страхование	5 711	6 030
Прочие эксплуатационные расходы	4 990	22 861
Прочие	4 024	3 758
Всего	224 237	172 928

23. Прочие доходы

В составе прочих доходов Группы за отчетный и сопоставимый период отражены:

	<u>30.09.2017г.</u>	<u>30.09.2016г.</u>
Положительная курсовая разница	-	1 316
Доход от выбытия активов	3 567	-
Прочие	20 468	166 727
Итого	24 035	168 043

24. Доходы по государственным субсидиям

По состоянию на 30 сентября 2017 года, Компанией получены доходы по финансированию в размере **5 164** тыс. тенге (на 30 сентября 2016 года: **16 611** тыс. тенге) в виде преимущества, получаемого Компанией от государственной субсидии по ставке процента ниже фиксированной

предоставленной АО «Банк ЦентрКредит» по долгосрочным займам. Субсидия предоставлена АО Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках Соглашения о сотрудничестве по субсидированию кредитов банка второго уровня субъектам частного предпринимательства в рамках реализации первого и третьего направлений Программы «Дорожная карта бизнеса 2020».

25. Расходы по финансированию

Расходы по финансированию на 30 сентября 2017 года составили **8 046** тыс. тенге (**19 685** тыс. тенге на 30 сентября 2016 года) и включают в себя начисленное вознаграждение по банковским займам.

26. Доверительное управление

В соответствии с «Договором доверительного управления Административного здания по адресу: г. Костанай, ул. Баймагамбетова, дом 6/1 №7» от 23 июня 2014 года, Компания осуществляла доверительное управление до даты 23 июня 2015 г. Собственником имущества является ГУ «Отдел физической культуры и спорта акимата города Костанай».

По истечению срока действия договора доверительного управления по акту приема – передачи от 30 июня 2015 г. объект доверительного управления был передан Балансодержателю ГУ «Отдел физической культуры и спорта акимата города Костанай».


С даты 09 сентября 2015 г. Компания является доверительным управляющим в соответствии с «Договором доверительного управления с правом последующего выкупа на объект государственной коммунальной собственности: Административное здание конькобежного стадиона, расположенное по адресу: город Костанай, улица Баймагамбетова 6/1» №11 от 09 сентября 2015 г., сроком действия до 08 сентября 2025 года.

Убытки в связи с выполнением Договоров доверительного управления на 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года составили:

	<u>30.09.2017</u>	<u>30.09.2016</u>
Доход от операционной аренды по доверительному управлению	804	804
Себестоимость услуг по доверительному управлению	(5 203)	(5 977)
Чистый убыток по доверительному управлению	(4 399)	(5 173)

Группа учитывает объекты доверительного управления за балансом.




 Ким О.В.
 Главный бухгалтер