

# Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «С.А.С.» за 2016г.

## 1. Общие сведения

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. для АО «С.А.С.» (далее по тексту Компания) и его дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой «Группа»).

Акционерное общество «С.А.С.» зарегистрировано Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 2373-1910-04-АО Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 031 240 000 532.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 60 № 0066447, выданное 14 июля 2005 г., подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 16 января 1997 г. с присвоением РНН 600 200 107 821.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 60001 № 0023114, выданное 2 августа 2012 г.

Агентством Республики Казахстан по статистике Компании присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40118585.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050062, Алматы, ул. Зейноллы Кабдолова, д.1/8

Компания имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составляет 1 000 000 тыс.тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А 5100.

Компанией выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые распределены:

- 1) 53,246% - простые акции в количестве 53 246 экземпляра стоимостью 532 460 тыс. тенге – владелец гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермекович, у/л № 032123225, выданное МЮ РК 05.09.2011 г.;
- 2) 46,754% - простые акции в количестве 46 754 экземпляра стоимостью 467 540 тыс. тенге – владелец гражданин РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна, у/л № 013303073, выданное МВД РК 15.08.2002 г.;

Конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо - Бейсенбаев Габит Ермекович, являющийся гражданином Республики Казахстан.

Изменения в составе Совета Директоров в течение предыдущих двух лет и причины указанных изменений:

07 апреля 2014 года решением внеочередного общего собрания акционеров Общества состав Совета директоров был изменен:

- полномочия члена Совета Директоров Ткатова Нурлана Сарсенгалиевича прекращены досрочно, с 25 февраля 2014 г., в связи с поданным заявлением;
- полномочия независимого директора, члена Совета директоров Кучерова Валерия Павловича прекращены досрочно, с 25 февраля 2014 г., в связи с поданным заявлением;
- членом Совета директоров Общества со сроком полномочий, до истечения срока полномочий директоров Общества в целом, избрана Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна;
- независимым директором, членом Совета директоров Общества со сроком полномочий, до истечения срока полномочий Совета Директоров Общества в целом, избрана Бапиева Раушан Отарбаевна.

#### **Предмет и цели деятельности**

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Сдача в аренду недвижимого и движимого имущества;
- Инвестирование, строительство и эксплуатация объектов жилого и нежилого назначения, в том числе жилых домов, отелей, зон отдыха. Офисов, торгово-развлекательных центров и других;
- Оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории РК и за ее пределами;
- Производство и сбыт товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий и ноу-хау;
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

#### **Органами управления Компании являются:**

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2016 г.	2015 г.
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%

## **2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

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

Отчеты подготовлены на основе метода начислений и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Группе отчетный год заканчивается 31 декабря.

#### **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 отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги, как налоги на капитал. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, 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 отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках 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 делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать 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 главным бухгалтером 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.

Было принято решение признавать землю и недвижимость, сдаваемую в аренду, в качестве инвестиционной недвижимости.

Главным бухгалтером Компании было принято решение не создавать резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям работников, так как сотрудники Компании использовали все причитающиеся им дни отпуска авансом.

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.

## **Валюта представления финансовой отчетности**

### ***Функциональная валюта и валюта представления***

Все суммы в представленной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведёт свои записи в казахстанских тенге.

Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

### ***Операции и остатки в иностранной валюте***

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Обменный курс 1 доллара США на 31 декабря 2016 г., использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 333,29 тенге (31 декабря 2015 года: 340,01 тенге за 1 доллар США). В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

## **Консолидированная финансовая отчетность**

Дочерние предприятия представляют собой компании и прочие предприятия, в которой Группа прямо или косвенно обладает более половиной (50%) голосующих прав или иным образом может управлять финансовой и операционной политикой для получения выгод. Существование и эффект потенциальных голосующих прав, которые в настоящее время могут быть осуществлены или конвертированы, рассматриваются при оценке того, контролирует ли Группа другую компанию. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Группа и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

## **3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета**

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 годов.
- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «платежи, основанные на акциях» применяется перспективно вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также

вводят определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия надления правами».

- Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов компании должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости, а также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организации, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрыть информацию о расходах за оказание услуг по управлению.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2011-2013 годов.

- Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

- Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Принятие вышеперечисленных стандартов и разъяснений не привело к изменениям в учетной политике Группы и не имели существенного эффекта на финансовую отчетность Группы.

### **Новые и пересмотренные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, и которые Группа намерена применить с даты их вступления в силу:

#### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В июле 2014 года Совет МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, учета обесценения и хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует применить стандарт на требуемую дату применения. Группа ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых активов и финансовых обязательств Группы.

#### **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»**

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается

досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

#### МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (поправки)

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Группа ожидает, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих основных средств и нематериальных активов.

#### Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие стандарты, которые были выпущены, но не еще не вступили в силу, не применимы в деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Отложенные счета тарифного регулирования» – вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях» (поправки) – вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

## 4. Основные принципы учетной политики

### Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты 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 и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством 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 отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация 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 организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;

- 4) имеет ли организация 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;
- 6) 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 организации и т.д.

#### **Признание и оценка дебиторской задолженности**

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

Дебиторская задолженность классифицируется в 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 накладными, актами выполненных работ, 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.

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.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

#### **Признание и оценка запасов**

Запасы Группы представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Группы.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется поштатейно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

### **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 (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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.

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 отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

### **Признание и оценка нематериальных активов**

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения Группы, 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.

Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

### **Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

Обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Группы перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

### **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 отчете о прибылях и убытках.

## **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.

## **Займы**

Для отражения в консолидированной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

## **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**

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Группой и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для Группы существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Группы и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Группы.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

### **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.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

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.

### **События после отчетного периода**

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

### **Операции со связанными сторонами**

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группа 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.

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Денежные средства в кассе в тенге	8	51
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	13 535	4 133
<b>Итого</b>	<b>13 543</b>	<b>4 184</b>

В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами-эквивалентами денежных средств не проводились. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность, возникающую в результате реализации товаров, работ, услуг.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	55 737	26 647
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
<b>Итого</b>	<b>55 737</b>	<b>26 647</b>

## 7. Текущий подоходный налог

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Корпоративный подоходный налог	22 051	17 674
<b>Итого</b>	<b>22 051</b>	<b>17 674</b>

## 8. Запасы

Движение сырья и материалов по статье запасы на конец отчетного периода и сравнительного периода представлено в таблице:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Сальдо на начало отчетного периода</b>	<b>12 549</b>	<b>12 242</b>
Приобретено	120 239	4 147
Переведено в основные средства	(941)	(2 172)
Переведено в расходы будущих периодов	(84)	(8)
Реализовано	(138)	-
Израсходовано	(333)	(1 660)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>131 292</b>	<b>12 549</b>

По состоянию на 31.12.2016 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

## 9. Прочие краткосрочные активы

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	65	352

Расходы будущих периодов	2 887	1 957
Налоги	2 112	1 314
Прочие	-	944
<b>Итого</b>	<b>5 064</b>	<b>4 567</b>

#### 10. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Компанией для сдачи в аренду.

	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость на 01.01.2015 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 997 024</b>	<b>2 093 154</b>
Поступление		7 670	7 670
Выбытие	-		
<b>Стоимость на 31.12.2015 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>2 004 694</b>	<b>2 100 824</b>
Поступление	-	3 042	3 042
Выбытие	-	-	-
<b>Стоимость на 31.12.2016 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>2 007 736</b>	<b>2 103 866</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>561 657</b>	<b>561 657</b>
Начислено за период	-	100 116	100 116
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>661 773</b>	<b>661 773</b>
Начислено за период	-	100 362	100 362
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>762 135</b>	<b>762 135</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2015 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 342 921</b>	<b>1 439 051</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2016 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 245 601</b>	<b>1 341 731</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составляет 14 961 118 тысяч тенге и отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для применения оценки. (соответствующая справедливая стоимость на 31.12.2015 г. составила 13 425 810 тысяч тенге).

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2016 г. обесценение объектов не производилось. По договору банковского займа № Ю-1129 от 16.07.2014 г. все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Банк ЦентрКредит».

## 11. Основные средства

	Земля	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
<b>Стоимость на 01.01.2015 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>163 871</b>	<b>3 720</b>	<b>15 783</b>	<b>253 374</b>
Поступление		133	1 331	1 363	2 827
Выбытие		975	-	791	1 766
<b>Стоимость на 31.12.2015 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>163 029</b>	<b>5 051</b>	<b>16 355</b>	<b>254 435</b>
Поступление		905	60	2 998	3 963
Выбытие		-	-	-	-
<b>Стоимость на 31.12.2016 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>163 934</b>	<b>5 111</b>	<b>19 353</b>	<b>258 398</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2015 г.</b>		<b>115 738</b>	<b>2 660</b>	<b>6 488</b>	<b>124 886</b>
Начислено за период		14 876	980	964	16 820
Списано амортизации по выбывшим основным		860	-	764	1 624
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.</b>		<b>129 754</b>	<b>3 640</b>	<b>6 688</b>	<b>140 082</b>
Начислено за период		12 770	897	1 228	14 895
Списано амортизации по выбывшим основным		-	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.</b>		<b>142 524</b>	<b>4 537</b>	<b>7 916</b>	<b>154 977</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2015 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>33 275</b>	<b>1 411</b>	<b>9 667</b>	<b>114 353</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2016 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>21 410</b>	<b>574</b>	<b>11 437</b>	<b>103 421</b>

По ипотечному договору №1301, №1302 от 02 декабря 2014г. земля находится в залоге в АО «Банк ЦентрКредит» в качестве обеспечения по кредитному договору между банком и АО «Astana Capital Advisors», связанной стороной Группы.

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.

В отчетном периоде основные средства не обесценены.

## 12. Нематериальные активы

	Право	Товарный знак	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2015 г.</b>	<b>621</b>	<b>354</b>	<b>84</b>	<b>1 059</b>
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-

Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.	621	354	84	1 059
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	621	354	84	1059
Накопленная амортизация на 01.01.2015 г.	621	316	84	1 021
Начислена амортизация за отчетный период	-	27	-	27
Выбытие	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.	621	343	84	1 048
Поступление	-	11	-	11
Выбытие	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	621	354	84	1 059
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	-	11	-	11
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2016 г.	-	-	-	-

### 12.1 Гудвилл

Гудвилл представляют собой инвестиции в дочернюю организацию ТОО «Жарнама АБК ЛТД», приобретенные у Ахметбекова Б.К. за 4 590 000 тысяч тенге, согласно договора купли продажи от 25 июня 2014 года. В 2016 г. была проведена оценка доли в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Жарнама АБК ЛТД» в размере 100 % , оценочной компанией Товарищество с ограниченной ответственностью «SOGLASIE LTD» государственная лицензия № ЮЛ-00678-(80833-1910-ТОО) выданная КРС МЮ РК от 07.06.2007 г. Состоит в Палате оценщиков «Алматинская областная палата оценщиков» (Свидетельство №036 действительно до 31.12.2017 г.) . Согласно отчета № 114 рыночная стоимость объекта на 31 декабря 2016 г. составляет **2 277 241 тысяча тенге**, что эквивалентно 6 832 611 долларов США по курсу КАСЕ-333,29 тенге за 1 доллар США.

### 13. Займы, текущая часть, и вознаграждения

В составе краткосрочных займов представлена текущая часть долгосрочных займов, предоставленных в долларах США АО «Банк ЦентрКредит», и вознаграждений.

	2016	2015
Текущая часть займа на начало отчетного периода	1 160 265	-
Переведено из долгосрочного займа	425 753	1 134 419
Погашено за отчетный период	(60 298)	(442 634)
Начислено вознаграждений	651 827	448 037
Погашено вознаграждений	(652 218)	(408 553)

Переоценка валюты	(25 517)	428 996
<b>Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода</b>	<b>1 499 812</b>	<b>1 160 265</b>

Компания выплатила за 2016 г. вознаграждения по кредиту в сумме 652 218 тысяч тенге. Компания погасила обязательства по кредиту на сумму 60 298 тысяч тенге. Задолженность по вознаграждениям на конец отчетного периода составила 53 515 тысяч тенге, которая является очередным ежемесячным начислением, согласно утвержденного графика начислений и платежей и погашается 18 числа следующего месяца.

#### 14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	214 227	19 483
Налог на добавленную стоимость	10 244	15 408
Прочие		196
Плата за пользование земельными участками	10	
<b>Итого</b>	<b>224 481</b>	<b>35 087</b>

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

#### 15. Прочие краткосрочные обязательства

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Прочие краткосрочные обязательства	5 538	496
<b>Итого</b>	<b>5 538</b>	<b>496</b>

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными за аренду помещения.

#### 16. Долгосрочные займы

В 2014 г. для поддержания инвестиционной деятельности Компания получила процентные займы от АО «Банк ЦентрКредит», банка второго уровня. Был подписан договор банковского займа № Ю-1129 от 16 июля 2014 г. о предоставлении АО «С.А.С.» займа в сумме 25 000 000 ( Двадцать пять миллионов) долларов США, со ставкой вознаграждения 9% годовых и на срок 84 ( Восемьдесят четыре) календарных месяцев с момента предоставления суммы займа.

2016 г.		Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
№ и дата договора	год				
АО "Банк ЦентрКредит"					
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	2016 год	6 079 390	914 442	371 499	5 536 447



В валюте USD	2016 год	17 880	2 204	935	16 611
<b>Итого</b>		<b>6 079 390</b>	<b>914 442</b>	<b>371 499</b>	<b>5 536 447</b>

<b>2015 г.</b>		<b>Сальдо на начало периода</b>			<b>Сальдо на конец периода</b>
<b>№ и дата договора АО "Банк ЦентрКредит"</b>	<b>год</b>		<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>	
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	2015 год	4 287 396	1 204 328	2 996 322	6 079 390
В валюте USD	2015 год	23 512	6 007	375	17 880
<b>Итого</b>		<b>4 287 396</b>	<b>1 204 328</b>	<b>2 996 322</b>	<b>6 079 390</b>

Долгосрчные банковские займы учитываются за минусом текущих обязательств (см. примечание 14).

**Займы со ставкой вознаграждения 9%**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Займы сроком от 1 до 3 лет	-	-
Займы сроком от 3 до 5 лет	-	-
Займы сроком более 5 лет	5 536 447	6 079 390
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>5 536 447</b>	<b>6 079 390</b>

Движение долгосрчных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Обязательство на начало отчетного периода	6 079 390	4 287 396
Получено за отчетный период	-	-
Погашено за отчетный период	-	-
Переведено в текущую часть	(425 753)	(1 134 419)
Переоценка валюты	(117 190)	2 926 413
Обязательство на конец отчетного периода	<b>5 536 447</b>	<b>6 079 390</b>

**17. Отложенные налоговые обязательства**

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 86 027 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2016	2015
<b>Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода</b>	<b>108 076</b>	<b>128 946</b>
<b>Отложенный налоговый актив, всего,</b>	<b>(22 049)</b>	<b>(20 870)</b>
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	25 154	(5 127)
<i>налоговый убыток</i>	(47 203)	(15 743)
<b>Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода</b>	<b>86 027</b>	<b>108 076</b>

**Расчет временных разниц за отчетный период 2016 г.:**

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
1	Основные средства, нематериальные активы (кроме земли)	1 279 009	612 860	666 149	(133 230)
2	Налоги (кроме КПП, НДС и ИПН)	10	-	10	2
3	Резервы	-	-	-	-
4	Вознаграждения	53 515	-	53 515	10 703
5	Налоговые убытки 2016г.	-	182 488	182 488	36 498
<b>Итого отложенное налоговое обязательство на 31.12.2016</b>					<b>(86 027)</b>

**Расчет временных разниц за отчетный период 2015 г.:**

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
1	Основные средства	1 387 269	768 172	619 097	(123 819)
2	Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-
3	Налоги	-	-	-	-
4	Вознаграждения	-	-	-	-
5	Налоговые убытки 2015 г.	-	78 717	78 717	15 743
<b>Итого</b>					<b>(108 076)</b>

## 18. Прочие долгосрочные обязательства

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Долгосрочные авансы полученные	978 464	767 804
<b>Итого</b>	<b>978 464</b>	<b>767 804</b>

Прочие долгосрочные обязательства представлены долгосрочными авансами, полученными от Бейсенбаева Г.Е. по предварительному договору купли-продажи от 09 июня 2014 г., нежилой площади размером 3 077 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA», со сроком подписания основного договора не позднее 31 декабря 2017 г.г. А также полученными авансами в 2015 г. по предварительному договору купли- продажи от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA» в сумме 221 320 тысяч тенге. В 2016 году были получены в размере 216 761 000 тенге по предварительному договору купли- продажи б/н от 01 апреля 2015 г.. На конец отчетного периода долгосрочная задолженность Компании в пользу Бейсенбаева Г. Е. составила 907 696 272 тенге.

## 19. Капитал

Капитал Группы состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал в сумме 1 000 000 тысяч тенге в соответствии с Уставом Компании на дату аудиторской проверки сформирован полностью. Нераспределенная прибыль (убыток) составила на 31.12.2016 г. (2 438 607) тысяч тенге и на 31.12.2015 г. (3 445 654) тысяч тенге.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2015 г.	(2 942 185)
Прибыль/ (убыток) за отчетный период	(2 438 607)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2016 г	(5 380 792)

## 20. Выручка

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Доход от операционной аренды	741 697	711 093
<b>Итого</b>	<b>741 697</b>	<b>711 093</b>

## 21. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Себестоимость реализованных товаров и услуг	12 817	-
<b>Итого</b>	<b>12 817</b>	<b>-</b>

## 22. Расходы по реализации

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Амортизация	100 364	100 116
Коммунальные услуги	135 244	182 396
Материальные затраты	101	1 407
Расходы на ремонт	787	10 923
Расходы по страхованию	10 446	7 324

Технические услуги	380	1 199
Услуги по разделению балансодержателей	-	3 786
Услуги связи	8 564	8 267
Прочие	4 944	461
<b>Итого</b>	<b>260 830</b>	<b>315 879</b>

**23. Административные расходы**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Амортизация	14 904	16 847
Аренда	11	2 034
Аудиторские услуги	893	1 429
Заработная плата	7 031	7 044
Материальные затраты	232	188
Налоги	28 323	29 493
Расходы по сомнительным долгам	-	-
Страхование	42	14
Услуги связи	-	-
Финансовые услуги	2 363	713
Юридические услуги	-	-
Прочие	5 201	3 613
<b>Итого</b>	<b>59 000</b>	<b>61 375</b>

**24. Прочие расходы**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Расходы по выбытию активов	-	142
Расходы по аренде помещений	44 197	-
Расходы по суммовой разнице	4 431	3 178
Расходы по курсовой разнице	78 154	3 355 408
<b>Итого</b>	<b>126 782</b>	<b>3 358 728</b>

**25. Прочие доходы**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Доходы от курсовой разницы	221 763	6 527
<b>Итого</b>	<b>221 763</b>	<b>6 527</b>

**26. Расходы по финансированию**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Расходы по вознаграждениям	651 827	448 037
<b>Итого</b>	<b>651 827</b>	<b>448 037</b>

**27. Прочие неоперационные расходы**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Расходы от обесценения активов	2 312 759	-
<b>Итого</b>	<b>2 312 759</b>	<b>-</b>

К прочим не операционным доходам, Компания в 2016 г. отнесла доходы от списания обязательств на сумму 102,0 тысяч тенге, в 2015 г. отнесла доходы от списания обязательств на сумму 70,0 тысяч тенге.

## 28. Расходы/(экономия) по подоходному налогу

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 % в сумме 21 846 тысяч тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	203	195
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(22 049)	(20 870)
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(21 846)</b>	<b>(20 675)</b>

## 29. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли/(убытка), приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций.

<b>Наименование</b>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Прибыль / (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	(2 438 607)	(3 445 654)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(24,39)	(34,46)

По состоянию на отчетную дату в Компании ценные бумаги с понижающим эффектом отсутствуют.

**Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:**

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BV cs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO cs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

$$NAV = (TA - IA) - TL, \text{ где}$$

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета ;

**Расчет Чистых активов общества :**

$$NAV = (3\,949\,977 - 0 - 8\,330\,769) = (4\,380\,792)$$

NO cs

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	3 949 977	6 208 933
	-	11
	8 330 769	8 151 118
	(4 380 792)	(1 942 196)
	100 000	100 000

$BV_{cs} = (4\,380\,792) / 100\,000 = (43\,807)$

тенге

(43 807)

(19 421)

Балансовая стоимость одной простой акции Общества на 31.12.2016 г. составляет (43 807) тенге.

### 30. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1	Гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермекович	53, 246%	Крупный акционер
2	Гражданин РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна	46 754%	Крупный акционер
3	Гражданин РК Срымов Серикжан Куанышевич	-	Президент
4	АО «Astana Capital Advisors»	-	Совместно контролируемые организации.

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

#### 1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2016		2015	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		690 971		320 662
Списаны услуги по аренде земельных участков	11	-	11	-
Возврат долга по договору			-	149 000
Получение аванса по предварительному договору		216 761	-	221 320
Сальдо на конец периода		907 721	-	690 971

В 2015 г. Компания заключила с Бейсенбаевым Г.Е предварительный договор купли- продажи б/н от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA, по которому был получен аванс в размере 221 320 тысяч тенге . По данному договору в 2016 г. был получен аванс в размере 216 761 тысяч тенге.

#### 2. АО «Astana Capital Advisors»

	2016		2015	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	250	-	-
Выдан аванс за аренду			14 000	-
Возврат аванса за аренду			-	14 000
Оказаны услуги за аренду	12		-	3 000
Оплачены услуги за аренду	3 250	3 000	2 750	-
Покупка материалов		46 806		
Сальдо на конец периода		46 794	-	250

Акционером АО «Astana Capital Advisors» является ТОО «Grand Park LTD». В ТОО «Grand Park LTD» единственным учредителем является Бейсенбаев Г.Е.  
АО «С.А.С.» выступает гарантом по обязательствам АО «Astana Capital Advisors».

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:	
Начислено заработной платы	– 4 202 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	– 416 тыс. тенге;
<b>Итого</b>	<b>4 618 тыс.тенге.</b>

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 431 тысяч тенге.

### **31. Условные активы и условные обязательства**

#### **Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группы могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

#### **Непредвиденные налоговые платежи**

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Группа считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

#### **Судебные иски и требования**

Группа не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

#### **Пенсионные выплаты**

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Группы. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

## **32. Управление рисками**

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Группы, которое отвечает за управление и контроль над рисками.

### **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. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

### **Валютный риск**

Группа имеет валютный риск, связанный с влиянием изменений обменных курс валют. Данный риск связан с получением банковского займа в долларах США в 2014 г.

Ослабление курса тенге на 25 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2016 г. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

Укрепление курса тенге на 25 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2016 г. оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными

### **Риск, связанный с изменением процентной ставки**

Группа не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2016 г. и 2015 г., так как у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой

### **Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей



реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

#### **Риск недостаточности капитала**

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Группы. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Группа сможет продолжать деятельность непрерывно.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Итого собственный капитал	(4 380 792)	(1 942 985)
В т.ч. заемный капитал	7 036 259	7 239 655
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	1,60	3,73

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Группы не существенно уменьшился в отчетном году по сравнению с предыдущим, часть заемных средств была выплачена.

#### **33. События после отчетного периода**

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группе произошли события, которые раскрыты в общих сведениях в консолидированной финансовой отчетности.



  
Сороколет Д.Г.  
Главный бухгалтер