

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к консолидированной финансовой отчетности АО «С.А.С.»**  
**за 2017год.**

**1. Группа и ее основная деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. для АО «С.А.С.» (далее по тексту Компания) и его дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой «Группа»).

Компания зарегистрирована 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 2015 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 Группы 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 являются:**

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2017 г.	2016 г.
<b>ТОО «Жарнама АБК ЛТД»</b>	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%

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

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

Группа имеет убытки на протяжении последних двух лет, что ставит под сомнение концепцию непрерывности деятельности. Руководство Группы полагает, что имеет возможность привлечь заемный капитал и улучшить финансовое состояние группы в будущем, соответственно осуществлять предпринимательскую деятельность в обозримом будущем.

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 консолидированной 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 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 консолидированном 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 консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в консолидированном 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 консолидированном 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 консолидированной 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, обязательств 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.

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 консолидированной 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 Группа 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 2017 г., использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 332,33 тенге (31 декабря 2016 года: 333,29 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. Нереализованный 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**

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

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

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 Компания 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 отдельную 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 отдельную 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.

#### **Неопределенность оценок**

В процессе применения учетной политики Группы, руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок.

#### 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 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 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 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 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 постатейно. 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.

#### **Принципы консолидации**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- Обладает властными полномочиями над предприятием;
- Несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия;
- Может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течении года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

Прибыли и убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяются между собственниками Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

Изменение долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующая доля, дочерних предприятий корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой корректировки неконтролирующих долей и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале Компании.

#### **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 консолидированной 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

	2017	2016
Денежные средства в кассе в тенге	23	8
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	26 207	13 535
<b>Итого</b>	<b>26 230</b>	<b>13 543</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.

	2017	2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	65 973	55 737
<b>Итого</b>	<b>65 973</b>	<b>55 737</b>

#### 7. Текущий подоходный налог

	2017	2016
Корпоративный подоходный налог	23 181	22 051
<b>Итого</b>	<b>23 181</b>	<b>22 051</b>

#### 8. Запасы

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

	2017	2016
<b>Сальдо на начало отчетного периода</b>	<b>131 292</b>	<b>12 549</b>
Приобретено	10 499	120 239
Переведено в основные средства	732	(941)
Переведено в расходы будущих периодов		(84)
Реализовано	9 357	(138)
Израсходовано	21 149	(333)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>110 553</b>	<b>131 292</b>

По состоянию на 31.12.2017 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

#### 9. Прочие краткосрочные активы

	2017	2016
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	65 725	65
Расходы будущих периодов	3 133	2 886
Налоги	4 212	2 113
<b>Итого</b>	<b>73 070</b>	<b>5 064</b>

#### 10. Инвестиционная недвижимость

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<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>
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
<b>Стоимость на 31.12.2017 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>2 007 736</b>	<b>2 103 866</b>
<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>
Начислено за период	-	78 013	-
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>840 148</b>	<b>840 148</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>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 192 542</b>	<b>1 288 672</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, согласно отчета об оценке имущества № 283/3 от 05 августа 2016 г.. произведенной ТОО «Компания ГЕРМЕС.KZ». 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 01.01.2016 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>163 934</b>	<b>5 111</b>	<b>19 353</b>	<b>258 398</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>
Поступление	0	245	164	4 198	4 607
Выбытие					
<b>Стоимость на 31.12.2017 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>164 179</b>	<b>5 275</b>	<b>23 551</b>	<b>263 005</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2016 г.</b>	<b>-</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 средствам	-	-	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>142 524</b>	<b>4 537</b>	<b>7 916</b>	<b>154 977</b>
Начислено за период		7 431	502	5 351	13 272
Списано амортизации по выбывшим основным средствам				(25)	
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.</b>	<b>-</b>	<b>149 955</b>	<b>5 039</b>	<b>13 242</b>	<b>168 249</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2016г.</b>	<b>70 000</b>	<b>21 410</b>	<b>574</b>	<b>11 437</b>	<b>103 421</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.</b>	<b>70 000</b>	<b>14 224</b>	<b>236</b>	<b>10 309</b>	<b>94 769</b>

По ипотечным договорам № 1301, № 1302, 1303 от 02 декабря 2014 г. земля находится в залоге в АО «Банк ЦентрКредит» в качестве обеспечения по кредитному договору между банком и АО «Astana Capital Advisors», связанной стороной Группы. Справедливая стоимость земли на 31.12.2016 г. определена в сумме 2 346 220 800 тенге, согласно проведенной оценке ТОО «SOGLASIE LTD». За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме. В отчетном периоде основные средства не были обесценены.

### Гудвилл

Балансовая стоимость гудвилла составляет:

	ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Итого
Гудвилл признанный на 31 декабря 2016 г.	2 277 138	2 277 138
Гудвилл признанный на 31 декабря 2017 г.	2 277 138	2 277 138

Для оценки на обесценение гудвилл был отнесен отчет №114 об оценке доли в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Жарнама АБК ЛТД» в размере 100%. Оценка была произведена Товариществом с ограниченной ответственностью «SOGLASIE LTD». Государственная лицензия № ЮЛ-00678-(80833-1910-ТОО) выданная КРС МЮ РК от 07.06.2007 г. Оценка была произведена на основании рыночной стоимости объекта на 31 декабря 2016 года. Расчет справедливой стоимости Гудвилл был основан на оценке рыночной стоимости объекта

ЕГДС дочерней организации. Итоговая величина возможной рыночной стоимости объекта оценки составляет 2 277 138 000 тенге, что эквивалентно 6 832 302 долларов США.

## 12. Займы, текущая часть, и вознаграждения

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

	2017	2016
<b>Текущая часть займа на начало отчетного периода</b>	<b>1 499 812</b>	<b>1 160 265</b>
Переведено из долгосрочного займа	740 475	425 753
Переведено из текущая займа в из долгосрочный займ	(827 726 )	
Погашено за отчетный период	(403 198)	(60 298)
Начислено вознаграждений	594 913	651 827
Погашено вознаграждений	(550 175)	(652 218)
Переоценка валюты	(54 719)	(25 517)
<b>Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода</b>	<b>999 382</b>	<b>1 499 812</b>

Группа выплатила за 2017 г. вознаграждения по кредиту в сумме 550 175 тысяч тенге. Группа погасила обязательства по кредиту на сумму 403 198 тысяч тенге. Задолженность по вознаграждениям на конец отчетного периода составила 98 701 тысяч тенге, которая является очередным ежемесячным начислением, согласно утвержденного графика начислений и платежей и погашается 25 числа следующего месяца.

## 13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2017	2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	350 492	214 221
Текущие налоговые обязательства	16 244	10 044
Прочее		216
<b>Итого</b>	<b>366 736</b>	<b>224 481</b>

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

## 14. Прочие краткосрочные обязательства

	2017	2016
Задолженность перед подотчетными лицами	430	418
Прочие краткосрочные обязательства	11 930	5 120
<b>Итого</b>	<b>12 343</b>	<b>5 538</b>

Прочие краткосрочные обязательства представлены задолженностью перед подотчетными лицами и полученными краткосрочными авансами.

## 15. Долгосрочные займы

В 2014 г. для поддержания инвестиционной деятельности Группа 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.

2017 г.					
№ и дата договора АО "Банк ЦентрКредит"	Год	Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	2017 год	5 536 446	740 474	853 766	5 649 738
В валюте USD	2017 год	16 611	2 240	2 629	17 000
<b>Итого</b>		<b>5 649 738</b>			

2016 г.					
№ и дата договора АО "Банк ЦентрКредит"	Год	Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	2016 год	6 079 390	914 443	371 500	5 536 447
В валюте USD	2016 год	17 880	2 204	935	16 611
<b>Итого</b>		<b>6 079 390</b>	<b>914 443</b>	<b>371 500</b>	<b>5 536 447</b>

Долгосрчные банковские займы учитываются за минусом текущих обязательств

Займы со ставкой вознаграждения 9%	2017	2016
Займы сроком от 1 до 3 лет	1 965 123	-
Займы сроком от 3 до 5 лет	1 965 123	-
Займы сроком более 5 лет	1 719 492	5 536 447
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>5 649 738</b>	<b>5 536 447</b>

Движение долгосрчных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	2017	2016
Обязательство на начало отчетного периода	5 536 447	6 079 390
Переведено из текущей части	827 726	-
Погашено за отчетный период		-
Переведено в текущую часть	(740 475)	(425 753)
Переоценка валюты	26 040	(117 190)
Обязательство на конец отчетного периода	<b>5 649 738</b>	<b>5 536 447</b>



## 16. 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 34 114 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2017	2016
<b>Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода</b>	<b>86 027</b>	<b>108 076</b>
<b>Отложенный налоговый актив, всего,</b>	(51 914)	(22 049)
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	42 428	(1 294)
<i>налоговый убыток</i>	(94 342)	(20 755)
<b>Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода</b>	<b>34 114</b>	<b>86 027</b>

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

### Расчет временных разниц за отчетный период 2017 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)	1 217 317	575 025	642 292	(128 458)
2	Налоги (кроме КПП, НДС и ИПН)	5	-	5-	1
3	Резервы	-	-	-	-
4	Вознаграждения	98 701	-	98 701	19 740
5	Налоговые убытки 2016 г.	-	373 014	373 014	74 603
<b>Итого отложенное налоговое обязательство на 31.12.2017</b>					<b>(34 114)</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 КПН, НДС и ИПН)	10	-	10	2
3	Резервы	-	-	-	-
4	Вознаграждения	53 515	-	53 515	10 703
5	Налоговые убытки 2016 г.	-	182 488	182 488	36 498
<b>Итого</b>	<b>Итого отложенное налоговое обязательство на 31.12.2016</b>				<b>(86 027)</b>

#### 17. Прочие долгосрочные обязательства

	2017	2016
Долгосрочные авансы полученные	1 491 764	978 464
<b>Итого</b>	<b>1 491 764</b>	<b>978 464</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 2019 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 Группы в пользу Бейсенбаева Г. Е. составила 1 421 764 512 тенге, В пользу Бейсенова Э.К. долгосрочная задолженность Группы составила 70 000 000 тенге, полученными по договору купли-продажи земельного участка б/н от 14.05.2014 г.

#### 18. Капитал

Капитал Группы состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал в сумме 1 000 000 тыс. тенге в соответствии с Уставом АО «С.А.С.» на дату аудиторской проверки сформирован полностью. Накопленный убыток и нераспределенная прибыль составили на 31.12.2017 г.- (5 594 491) тыс. тенге и на 31.12.2016 г.- (5 380 792) тыс. тенге .

Нераспределенная прибыль на 31.12.2016 г	(5 380 792)
Прибыль (убыток) за отчетный период	<b>(213 699)</b>
Нераспределенная прибыль на 31.12.2017 г	(5 594 491)

#### 19. Выручка

	2017	2016
Доход от операционной аренды	855 937	741 697
<b>Итого</b>	<b>855 937</b>	<b>741 697</b>

	2017	2016
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(28 561)	12 817
<b>Итого</b>	<b>(28 561)</b>	<b>12 817</b>

## 20. Расходы по реализации

	2017	2016
Амортизация	78 021	103 364
Коммунальные услуги	130 882	135 244
Материальные затраты	24	101
Прочие	396	444
Расходы на ремонт	426	787
Расходы по страхованию	13 488	10 446
Текущие расходы	640	
Технические услуги	1 095	380
Услуги связи	8 035	8 564
Энергоаудит		4 500
<b>Общий итог</b>	<b>233 007</b>	<b>263 830</b>

## 21. Административные расходы

	2017	2016
Амортизация	13 277	14 904
Аренда	11	11
Аудиторские услуги	1 429	893
Заработная плата	8 212	7 031
Материальные затраты	-	232
Налоги	27 750	28 339
Обслуживание орг.техники	4 637	1 834
Страхование	47	22
Прочие	4 122	3 371
Финансовые услуги	4 438	2 363
<b>Итого</b>	<b>63 923</b>	<b>59 000</b>

## 22. Прочие расходы

	2017	2016
Расходы по аренде помещений	224 405	44 197
Расходы по суммовой разнице	3 232	4 431
Расходы по курсовой разнице	38 710	78 154
<b>Итого</b>	<b>266 347</b>	<b>126 782</b>

## 23. Прочие доходы

	2017	2016
Доходы от курсовой разницы	65 602	221 763
Доходы при обмене валюты	85	
Прочие доходы	44	
<b>Итого</b>	<b>65 731</b>	<b>221 763</b>

#### 24. Расходы по финансированию

	2017	2016
Расходы по вознаграждениям	(594 913)	651 827
<b>Итого</b>	<b>(594 913)</b>	<b>651 827</b>

#### 25. Прочие неоперационные расходы

	2017	2016
Расходы от обесценения активов	3	2 312 759
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>2 312 759</b>

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. На сумму обесценения Группа признала убыток. Убытки от обесценения в сумме 2 312 759 тысяч тенге отражены в отчете о прибылях и убытках по статье прочие неоперационные расходы.

К прочим не операционным доходам, Компания в 2017 г. отнесла доходы от списания обязательств на сумму 3,0 тысяч тенге.

#### 26. Расходы/экономия по подоходному налогу

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

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной 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 51 387 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2017	2016
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	527	203
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(51 914)	(22 049)
<b>Расходы/(экономию) по налогу на прибыль</b>	<b>(51 387)</b>	<b>(21 846)</b>

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2017	2016
Прибыль(Убыток) до налогообложения	<b>(265 087)</b>	<b>(2 460 453)</b>
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономию) по подоходному налогу по действующей ставке	(53 017)	(492 091)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(51 914)	(22 049)

Влияние постоянных разниц	53 017	492 091
<b>Итого (экономия)/расходы по подоходному налогу</b>	<b>(51 387)</b>	<b>(21 846)</b>

## 27. Базовая прибыль на акцию

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

Наименование	2017	2016
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	(213 694)	(2 438 607)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(21,37)	(24,386)

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

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}, \text{ где}$$

$BV_{cs}$  - 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 :

$NAV = (TA - IA) - TL$ , где	2017	2016
$TA$ - активы Общества на дату расчета;	3 959 586	3 949 977
$IA$ - Нематериальные активы Общества на дату расчета;		-
$TL$ - Обязательства Общества на дату расчета ;	8 554 077	8 330 769
<b>Расчет Чистых активов общества:</b>		
$NAV = (3 959 586 - 0 - 8 554 077) = (4 594 491)$	(4 594 491)	(4 380 792)
$NO_{cs}$	100 000	100 000
<b>Расчет балансовой стоимости одной простой акции:</b>		
$BV_{cs} = (4 594 491 / 100 000) = (45 944)$	(45 944)	(43 807)

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.12.2017 г. составляет (45 944) тенге.

## 28. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Группы 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 Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

### 1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2017		2016	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
<b>Сальдо на начало периода</b>		<b>907 721</b>		<b>690 971</b>
Списаны услуги по аренде земельных участков	11		11	-
Возврат долга по договору				
Получение аванса по предварительному договору		513 300		216 761
<b>Сальдо на конец периода</b>		<b>1 421 010</b>		<b>907 721</b>

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 , в 2017г. был получен авнс в размере 513 300тыс.тенге.

### 2. АО «Astana Capital Advisors»

	2017		2016	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
<b>Сальдо на начало периода</b>		<b>46 794</b>	<b>-</b>	<b>250</b>
Выдан аванс за аренду				
Возврат аванса за аренду				
Оказаны услуги за аренду	12		12	
Оплачены услуги за аренду	39 388	254 351	3 250	3 000
Покупка материалов	21 118			46 806
<b>Сальдо на конец периода</b>		<b>240 627</b>		<b>46 794</b>

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	– 3 840 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	– 407 тыс. тенге;
<b>Итого</b>	<b>4 247 тыс.тенге.</b>

**В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 140 тысяч тенге**

### 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 Группе 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 2017 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 консолидированной 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 консолидированной 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.

## **29. 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 Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение

