

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к консолидированной финансовой отчетности АО «С.А.С.»
за 3 квартал 2016 года

Акционерное общество «С.А.С.» зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта - свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №59994-1910-АО от 29 декабря 2003 года, РНН 60020010782, БИН 031240000532; код ОКПО 40118585. Дата первичной регистрации 11 октября 1996 года. Размер уставного капитала АО «С.А.С.», в соответствии с учредительным договором, составляет 1 000 000 000 (один миллиард) тенге, который поделен на 100 000 (сто тысяч) простых именных акций номинальной стоимостью 10 000 тенге каждая.

Из них размещено 100 000 акций.

Юридический адрес Компании: 050062, Республика Казахстан, город Алматы, ул. З.Кабдолова, д.1/8. Акционерами Компании являются физические лица .

Компания является материнской компанией дочернего предприятия ТОО «Жарнама АБК ЛТД». ТОО «Жарнама АБК ЛТД» является коммерческой организацией , имеет гражданские права и несет связанные с его деятельностью обязанности. Основной целью ТОО является извлечение дохода. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №4779-1910-04-ТОО от 25 июля 2014г., БИН 060140026601. Уставный капитал ТОО составляет 103 000 (сто три тысячи) тенге. Доля АО «С.А.С.» составляет 100%.

При ведении бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности использованы следующие нормативные документы:

- Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года (с изменениями и дополнениями) №415-11;
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26 декабря 1995 года №2732 (с изменениями и дополнениями);
- Стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Постановлением Национальной Комиссии РК по бухучету от 13.11.1996 №3 (с изменениями и дополнениями);
- Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ (с изменениями и дополнениями);
- Кодекс Республики Казахстан от 12 июня 2001 года №210-ІІ «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями);
- Генеральный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов Республики Казахстан и Инструкция по применению Генерального плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов Республики Казахстан, утвержденные Постановлением Национального Банка Республики Казахстан «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан» от 1 сентября 2003 года № 324;
- Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), принятые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, и интерпретации, выпущенные Постоянным комитетом по интерпретациям МСФО при КМСФО;
- Другие нормативные и законодательные документы Республики Казахстан.

Цель деятельности АО «С.А.С.»: извлечение чистого дохода посредством осуществления сдачи в аренду торговых площадей в соответствии с международными стандартами. Критериями успешной работы Компании служат растущие финансовые показатели, объем активов, постоянное обновление продуктов и услуг, оптимальная система управления, а также непрерывное увеличение клиентской базы. Особое внимание в АО "С.А.С." уделяется вопросам индивидуального подхода и качеству обслуживания Клиентов, разработке конкурентоспособных тарифов.

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО и основами, изложенными в Учетной политике.

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

Оценка может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась. Это также может происходить в результате появления новой информации, накопления опыта или последующих событий.

Результат изменения в бухгалтерской оценке включается в расчет чистого дохода или убытка в:

1. Периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период.
2. Периоде, когда произошло изменение, и в последующих периодах, если оно влияет на этот и другие периоды.

Основным видом деятельности является сдача в аренду торговых и складских площадей юридическим и физическим лицам.

Основным видом деятельности ТОО «Жарнама АБК ЛТД» является организация оптовой и розничной торговли товарами народного потребления.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность АО «С.А.С.» и ТОО «Жарнама АБК ЛТД» за период, закончившийся 30 сентября 2016 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании.

Принципы подготовки отчетности.

Компании ведут бухгалтерский учет и готовят финансовую отчетность в казахстанских тенге, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и налоговым законодательством республики Казахстан.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО.

Использование субъективных оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также, на отраженные в отчетности суммы расходов и доходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок, сделанных руководством на дату подготовки данной финансовой отчетности. В соответствии с принципом существенности, упущения, или искажения статей финансовой отчетности считаются существенными, если они могут повлиять на экономические решения пользователей. Существенность зависит от размера и характера упущений или искажений, рассматриваемых с учетом сложившихся обстоятельств. Размер, или характер статьи, или их сочетание, являются определяющим фактором.

Непрерывность функционирования.

АО «С.А.С.» осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, иная деятельность отсутствует.

Общество имеет статус непрерывно функционирующего предприятия.

Принцип начисления.

Бухгалтерский учет АО «С.А.С.» и ТОО «Жарнама АБК ЛТД» ведут в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и составляет финансовую отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, по принципу **начисления**. Доходы и расходы, независимо от времени оплаты, признаются в бухгалтерском учете, и отражаются в финансовой отчетности с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товара, с целью его дальнейшей реализации, и оприходования имущества.

Налоги

АО «С.А.С.» и ТОО «Жарнама АБК ЛТД» подлежат налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компаний 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.

Валюта представления финансовой отчетности

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компании ведут свои записи в казахстанских тенге.

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

Обзор существенных аспектов Учетной политики.

Учетная политика АО «С.А.С.» и ТОО Жарнама АБК ЛТД» разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), методических рекомендаций Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее – ДМБ и АМФ РК), других нормативных правовых актов Республики Казахстан.

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 Компании в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным обязательствам 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.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 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 Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компаниями.

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 счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компаниями 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.

При последующей оценке такой дебиторской задолженности, сумма невыполненных обязательств поставщиков перед Компаниями полностью относится на убытки того отчетного периода, в котором дебиторская задолженность признается безнадежной.

Признание и оценка запасов

Запасы Компании 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 Компании.

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 по частям. 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 назначения 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 которому объект признается в качестве основного средства когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компании получат 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 Компании с большей долей вероятности получат 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 Компании 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 Компании 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 компаний, 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 Компании 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 Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Операционная аренда

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

Руководство Компании считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Расходы по аренде Компания отражает в составе операционных и административных расходов 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 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 оценка резервов

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.

Признание и оценка оценочных обязательств

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

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 Компаниями и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для Компании 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 Компании и включает продажи.

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

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 период.

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 Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

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

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	30.09.2016	01.01. 2016
Текущий счёт – тенге	19 746	4 164
Наличность в кассе	114	20
	19 860	4 184

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

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	30.09.2016	01.01.2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	17 540	26 647
Резерв по сомнительным требованиям	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	0	0
Итого	17 540	26 647

Текущий подоходный налог

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	30.09.2016г.	01.01.2016г.
Корпоративный подоходный налог	22 051	17 674
Итого	22 051	17 674

Запасы

Движение материалов по статье запасы на конец отчетного периода :

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	30.09.2016	01.01.2016
Сальдо на начало отчетного периода	12 549	12 549
Приобретено	789	-
Переведено в основные средства	(564)	-
Израсходовано	(177)	-
Сальдо на конец отчетного периода	12 597	12 549

По состоянию на 30.09.2016г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

Прочие краткосрочные активы

Наименование	ТЫС. ТЕНГЕ	
	30.09.2016	01.01.2016
Краткосрочные авансы выданные	2 872	355
Расходы будущих периодов	5 812	1 957
Налоги	1 407	2 255
Прочие	0	0
Итого	10 091	4 567

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые АО «С.А.С.» для сдачи площадей в аренду. На 30.09.2016г. инвестиционная недвижимость представлена следующими объектами:

	ТЫС. ТЕНГЕ		
	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на начало сопоставимого периода 01.01.2016г.	96 130	2 004 693	2 100 823
Поступления в сопоставимом периоде			
Выбытия в сопоставимом периоде	-	-	-
Накопленная амортизация на 01.01.2016 г.	-	661 772	661 772
Начислено за период	-	75 211	75 211
Капитализированы затраты на ремонт	-	90	90
Накопленная амортизация на 30.09.2016г.	-	736 983	736 983
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, на 01.01.2016г.	96 130	1 342 921	1 342 921
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 30.09.2016г.	96 130	1 267 800	1 363 930

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом обесценения.

Все инвестиционное имущество находится в залоге АО «Банк ЦентрКредит», согласно ипотечного договора №1034 от 08 сентября 2014г.

Основные средства

ТЫС. ТЕНГЕ

	Оборудован ие	Компьют еры	Прочее	Земельный участок ТОО Жарнама АБК ЛТД	Итого
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, на 01.01.2016г.	33 275	1 411	9 647	70 020	114 353
Накопленная амортизация на 30.09.2016г.	9 440	697	909	0	11 046
Поступление в отчетном периоде	0	13	2 620	0	2 633
Капитализированные затраты на ремонт	890		116		1 006
Выбытие в отчетном периоде	0	0	0	0	0
Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 30.09.2016 г.	24 725	727	11 474	70 020	106 946

Ограничений в праве владения основными средствами за отчетный период не было.

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.

В отчетном периоде основные средства не тестировались на обесценение.

Нематериальные активы

Товарный знак

ТЫС. ТЕНГЕ

Балансовая стоимость на начало отчетного периода, на 01.01.2016 г.	11
Накопленная амортизация на 30.09.2016 г.	11
Поступило	-
Выбыло	-
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 30.09.2016 г.	0

В отчетном периоде обесценение нематериальных активов не проводилось.

Так же у АО «С.А.С.» имеются инвестиции, учитываемые методом долевого участия, которые состоят из 100% (сто процентов) от общего размера уставного капитала Товарищества с ограниченной ответственностью «Жарнама АБК ЛТД».

Данный актив в бухгалтерском учете не амортизируется.

Указанная доля в уставном капитале составляет **4 589 897** тыс. тенге

В консолидированной отчетности данные инвестиции представляют собой **Гудвилл**.

Займы

Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств(займов), где учитываются займы сроком погашения 12 месяцев.

ТЫС. ТЕНГЕ		
Наименование	30.09.2016	01.01.2016
Текущая часть займа на начало отчетного периода	1 105 345	1 105 345
Начислено за отчетный период	608 361	
Корректировка за отчетный период	347 753	
Текущая часть займа на конец отчетного периода	1 365 953	1 105 345

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

ТЫС. ТЕНГЕ		
Наименование	30.09.2016	01.01.2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	59 683	19 483
Налог на добавленную стоимость	19 612	15 408
Вознаграждения	52 353	54 919
Прочие	4 113	197
Итого	135 761	90 007

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

Прочие краткосрочные обязательства

ТЫС. ТЕНГЕ		
Наименование	30.09.2016	01.01.2016
Краткосрочные авансы полученные	79	496
Итого	79	496

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

Долгосрочные обязательства

Займы

Для дальнейшего развития Компании, 16 июля 2014 года был заключен договор банковского займа №Ю-1129 с АО «Банк ЦентрКредит», сроком на семь лет. Согласно договора банк предоставил кредит в размере 4 588 000 тыс. тенге (по курсу на 16.07.2014г.)

Текущая часть банковского займа на 30.09.2016г. составила 1 365 953 тыс. тенге.

Долгосрочные банковские займы, сроком более одного года составили сумму в размере 5 710 390 тыс. тенге. Все операции в валюте (займы) пересчитаны по курсу на 30.09.2016г.

Прочие долгосрочные обязательства

ТЫС. ТЕНГЕ		
Наименование	30.09.2016	01.01.2016
Прочие долгосрочные обязательства	910 464	767 804
Итого	910 464	767 804

Прочие долгосрочные обязательства возникли в результате заключения предварительного договора на приобретение земельного участка.

Отложенные налоговые обязательства

Компании производят 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.

Капитал

Капитал Компании АО «С.А.С.» состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал в сумме 1 000 000 тыс. тенге в соответствии с Уставом Компании сформирован полностью. Нераспределенная прибыль Компаний на 30.09.2016 г. составила (3 087 811)тыс. тенге. В капитале АО «С.А.С.» произошли значительные изменения в связи с увеличением курса доллара США. Займы банка были получены в долларах США, вознаграждения по займу так же начисляются в долларах США. На 30.09.2016г. была произведена переоценка всех валютных операций, в результате чего возникли убытки.

Базовая прибыль на акцию

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

ТЫС. ТЕНГЕ		
Наименование	3 кв. 2016	3 кв. 2015
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	(145 626)	(1 948 366)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(1,46)	(19,48)

Выручка

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	3 кв 2016	3 кв 2015
Доход от аренды	415 373	382 678
Доход от возмещения коммунальных услуг	106 458	155 765
Итого	521 831	538 443

Расходы по реализации

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	3 кв 2016	3 кв.2015
Амортизация	75 211	74 253
Коммунальные услуги	99 841	153 127
Технические услуги	56	341
Услуги связи	6 422	6 117
Расходы на ремонт	256	10 993
Расходы по страхованию имущества	7 491	5 334
Прочие	5 006	5 527
Итого	194 283	255 692

Административные расходы

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	3 кв.2016	3кв.2015
Налоги	21 800	22 636
Амортизация	11 053	12 853
Страхование	30	9
Заработная плата	5 363	5 382
Финансовые услуги (Услуги банка)	1 025	460
Командировочные расходы	-	288
Материальные затраты	71	55
Аудиторские услуги	893	1 428
Услуги связи	-	-
Прочие	1 520	1 966
Обслуживание орг.техники	1 171	580
Итого	42 926	45 657

Прочие доходы

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	3кв. 2016	3 кв.2015
Доходы по курсовой разнице	180 300	24 275
Возмещение ком.услуг	-	
Итого	180 300	24 275

Прочие расходы

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	3 кв. 2016	3 кв. 2015
Расходы по выбытию активов	-	-
Прочая аренда	44 196	
Курсовая разница	75 047	1 909 824
Итого	119 243	1 909 824

Расходы по финансированию

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	3 кв. 2016	3 кв. 2015
Расходы по вознаграждениям	491 305	299 911
Итого	491 305	299 911

Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

ТЫС. ТЕНГЕ

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1	Гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермекович	53,246 %	Крупный акционер
2	Гражданка РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна	46,754 %	Крупный акционер
3	Гражданин РК Срымов Серикжан Куанышевич	-	Президент

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

Бейсенбаев Габит Ермекович

ТЫС. ТЕНГЕ

	3 кв. 2016		3 кв. 2015	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Сальдо на начало	-	690 971	-	320 662
Оказаны услуги по аренде земельных участков	-	-	-	-
Возврат аванса		-	-	100 620
Получен аванс по договору поручения			-	-
Получен аванс по предварительному договору		148 761		269 700
Сальдо на конец		839 732		690 982

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 пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компании не понесут 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 [30 сентября 2016г.](#) Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компании считают, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

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

Компании оценивают 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. Компания не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

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

В настоящее время у Компании 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, Компании не имеют выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компании 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.

Компании 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.

РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ПРОСТОЙ АКЦИИ НА 30.09.2016 ГОДА

1. 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

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета ;

PS - Сальдо счета «Уставный Капитал»

Расчет Чистых активов Общества

(в тыс. тенге)

$$NAV = (6\,142\,912 - 8\,230\,723) = (2\,087\,811)$$

Расчет балансовой стоимости одной простой акции

$$BV_{cs} = (2\,087\,811) / 100\,000 = (20\,878,11)$$

Балансовая стоимость одной простой акции Общества составляет (20 878,11) тенге

Президент



Срымов С.К.

Главный бухгалтер



Сороколет Д.Г.

