

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЁТНОСТЬ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«С.А.С.»**

*За период с 01 января по 31 декабря 2015 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

#		стр.
	Письмо- представление	3
	Подтверждение руководства об ответственности.....	4
	Отчет независимого аудитора	5
	Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
	Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
	Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
	Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1	Группа и ее основная деятельность.....	11
2	Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	12
3	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	14
4	Основные принципы учетной политики	16
5	Денежные средств и их эквиваленты	22
6	Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	22
7	Текущий подоходный налог.....	23
8	Запасы	23
9	Прочие краткосрочные активы	23
10	Инвестиционная недвижимость.....	23
11	Основные средства	24
12	Нематериальные активы	25
13	Займы.....	26
14	Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	26
15	Прочие краткосрочные обязательства.....	27
16	Долгосрочные займы.....	27
17	Отложенные налоговые обязательства.....	28
18	Прочие долгосрочные обязательства.....	29
19	Капитал.....	29
20	Выручка.....	30
21	Себестоимость реализованных товаров и услуг.....	30
22	Расходы по реализации.....	30
23	Административные расходы.....	30
24	Прочие расходы.....	30
25	Прочие доходы.....	31
26	Расходы по финансированию.....	31
27	Расходы/экономия по налогу на прибыль.....	31
28	Базовая прибыль на акцию.....	31
29	Операции со связанными сторонами.....	32
30	Условные активы и условные обязательства.....	33
31	Финансовые инструменты Компании.....	34
32	Управление рисками.....	35
33	События после отчетного периода.....	37

Аудитору ТОО «АК «ТрастФинАудит»

Данное письмо- представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» за 2015 г. с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .

Мы подтверждаем, что в соответствии с нашими убеждениями и имеющимися у нас сведениями:

Консолидированная финансовая отчетность

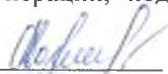
- Мы выполнили свои обязанности, изложенные в условиях соглашения по аудиту от 15 января 2016 г., в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; в частности, Консолидированная финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с указанными стандартами.
- Значительные допущения, используемые нами при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, является обоснованной.
- Отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности .
- В отношении всех событий, произошедших после даты консолидированной финансовой отчетности , для которых Международные стандарты финансовой отчетности требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки или раскрытия.
- Эффект исправленных искажений является несущественным, как по отдельности, так и в совокупности, для консолидированной финансовой отчетности в целом.

Предоставленная информация

- Мы предоставили Вам:
 - доступ ко всей информации, которая, насколько нам известно, является значимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, такой как записи, документация и другие вопросы;
 - дополнительную информацию, которую Вы потребовали от нас с целью аудита; и
 - неограниченный доступ к лицам, от которых Вы считаете необходимым получить аудиторское доказательство;
 - информацию о сделках, стоимость которых превышает пороговое значение в соответствии с Законом РК от 28 августа 2009 г. № 191-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма».
- Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и консолидированной финансовой отчетности .
- Мы раскрыли Вам результаты нашей оценки риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности , вызванного мошенничеством.
- Мы раскрыли Вам всю информацию относительно мошенничества или подозреваемого мошенничества, о котором нам известно и которое затрагивает и вовлекает:
 - руководство субъекта;
 - сотрудников, занимающих значительные позиции в системе внутреннего контроля; или
 - других лиц, если мошенничество могло оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.
- Мы раскрыли аудитору всю информацию об обвинениях в мошенничестве или подозреваемом мошенничестве, оказывающем влияние на финансовую отчетность, о которых сообщили сотрудники, бывшие сотрудники, аналитики, регулирующие органы и другие источники.
- Мы раскрыли Вам всем известные факты несоблюдения или подозреваемого несоблюдения законодательства и нормативных актов, влияние которых необходимо рассмотреть при подготовке консолидированной финансовой отчетности.
- Мы раскрыли Вам связанные стороны и все отношения и операции со связанными сторонами, о которых нам известно.
- В отчетном периоде наша Группа не осуществляла операции, подпадающие под признаки подозрительных сделок.

Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»



О.О.И.
30 мая 2016 г.
гос.лицензия МинФина РК № 0000 085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д, корпус В, офис 310
Тел. (факс) 275 18 67

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Акционерного общества «С.А.С.»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» и его дочерней компании состоящей из консолидированных: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства Акционерного общества «С.А.С.» за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Акционерного общества «С.А.С.» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за такую систему внутреннего контроля, которую руководство Акционерного общества «С.А.С.» считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторского доказательства по суммам и раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Акционерного общества «С.А.С.».

аудитор должен изучить систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности . Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством Акционерного общества «С.А.С.», а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности .

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для обеспечения основания для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «С.А.С.» и его дочерней компании, по состоянию на 31 декабря 2015 г., финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .

Аудитор

квалификационное свидетельство

№ 0000483 от 12.10.1999 г.

Лицензия №0000085

Адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Сатпаева, 29Д, корпус В, офис 310

Тел. (факс) 275 18 67

«30» мая 2016 г.



О Ольга Иннокентьевна

АО «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование статьи	Прим.	2015	2014
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	4 184	36 055
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	26 647	29 682
Текущий подоходный налог	7	17 674	1 055
Запасы	8	12 549	12 242
Прочие краткосрочные активы	9	4 567	158 708
Итого краткосрочных активов		65 621	237 742
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	10	1 439 051	1 531 497
Основные средства	11	114 353	128 488
Нематериальные активы	12	11	38
Итого долгосрочных активов		1 553 415	1 660 023
Гудвилл		4 589 897	4 589 897
Всего активы		6 208 933	6 487 662
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Займы, текущая часть, и вознаграждения	13	1 160 265	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	35 087	24 706
Прочие краткосрочные обязательства	15	496	126
Итого краткосрочных обязательств		1 195 848	24 832
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	6 079 390	4 287 396
Отложенные налоговые обязательства	17	108 076	128 946
Прочие долгосрочные обязательства	18	767 804	543 615
Итого долгосрочных обязательств		6 955 270	4 959 957
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 942 185)	502 873
Всего капитал		(1 942 185)	1 502 873
Всего обязательства и капитал		6 208 933	6 487 662


Срымов С.К.
Президент




Сороклет Д.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2015	2014
Выручка	20	711 093	728 956
Себестоимость реализованных товаров и услуг		-	(1 787)
Валовая прибыль		711 093	727 169
Расходы по реализации	21	(315 879)	(382 927)
Административные расходы	22	(61 375)	(58 366)
Прочие расходы	23	(3 358 728)	(5 259)
Прочие доходы	24	6 527	31 773
Итого операционная прибыль/(убыток)		(3 018 362)	312 390
Расходы по финансированию	25	(448 037)	(214 666)
Прочие неоперационные доходы		70	137
Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 466 329)	97 861
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	26	(20 675)	(14 569)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(3 445 654)	83 292
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль/(убыток) за год		(3 445 654)	83 292
Прибыль/(убыток) на акцию	27	(34,456)	0,833


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) за период,
закончившийся 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2015	2014
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего:		1 187 734	1 500 690
реализация товаров и услуг		299 222	529 968
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		503 692	742 334
прочие поступления		384 820	228 388
Выбытие денежных средств, всего:		(774 386)	(719 778)
платежи поставщикам за товары и услуги		(176 631)	(149 124)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(70 940)	(171 608)
выплаты по оплате труда		(5 809)	(6 349)
выплата вознаграждения		(408 553)	(216 925)
выплаты по договорам страхования		(8 021)	(8 012)
подходный налог и другие платежи в бюджет		(100 017)	(159 369)
прочие выплаты		(4 415)	(8 391)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:		413 348	780 912
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		-	116 791
реализация основных средств		-	116 791
прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего		(9 111)	(4 663 947)
приобретение долевого участия		-	(4 590 000)
приобретение основных средств		(9 111)	(73 947)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности:		(9 111)	(4 547 156)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего		-	4 588 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов		-	-
получение займов		-	4 588 000
Выбытие денежных средств, всего		(442 634)	(811 383)
погашение займов		(442 634)	(811 383)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(442 634)	3 776 617
Влияние обменных курсов валют к тенге		6 526	47
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(31 871)	10 420
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		36 055	25 635
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		4 184	36 055


Срымов С.К.
Президент




Сорокалет Д.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен ная прибыль (накопленный убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2014 г.	1 000 000	419 556	1 419 556
Корректировка ошибок		25	25
Пересчитанное сальдо	1 000 000	419 581	1 419 581
Общая совокупная прибыль, всего			
Прибыль (убыток) за год	-	83 292	83 292
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	1 000 000	502 873	1 502 873
Корректировка ошибок		596	596
Пересчитанное сальдо	1 000 000	503 469	1 503 469
Общая совокупная прибыль, всего			
Прибыль (убыток) за год	-	(3 445 654)	(3 445 654)
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	1 000 000	(2 942 185)	(1 942 185)


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

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 2015 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 Ермакович, 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 Ермакович, являющийся гражданином Республики Казахстан.

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

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

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



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

- независимым директором, членом Совета директоров Общества со сроком полномочий, до истечения срока полномочий Совета Директоров Общества в целом, избрана Бапиева Раушан Отарбаевна.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

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

Органами управления являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2015 г.	2014 г.
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Финансовая отчетность Группы составляется в соответствии с требованиями 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.

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 Компании в отношении использования объектов основных средств.

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

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

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

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

Валюта представления 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 2015 г., использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 340,01 тенге (31 декабря 2014 года: 182, 35 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

Перечисленные ниже стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с 1 января 2015 года:

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

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 годов.
- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» применяется перспективно вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводит определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».
- Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов компании должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости, а также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.
- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организации, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрыть информацию о расходах за оказание услуг по управлению.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2011-2013 годов.
- Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.
- Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы

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

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

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

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

4. Основные принципы учетной политики

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных

эквивалентах 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 которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на

транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

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

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

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

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

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

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

Признание и оценка нематериальных активов

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

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

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

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

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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

Операционная аренда

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

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

Расходы будущих периодов

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

Займы

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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

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

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

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

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

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

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

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

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

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

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

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

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

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

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

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

Признание расходов

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

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

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

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

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

События после отчетного периода

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

	2015	2014
Денежные средства в кассе в тенге	51	176
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	4 133	35 879
Итого	4 184	36 055

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.

	2015	2014
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	26 647	30 278
Резерв по сомнительным требованиям	-	(596)
Итого	26 647	29 682

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2015 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2015 г.:

Сальдо на начало отчетного периода	596
Начислено	-
Корректировка ошибки предыдущих периодов	(596)
Сальдо на конец отчетного периода	-

7. Текущий подоходный налог

	2015	2014
Корпоративный подоходный налог	17 674	1 055
Итого	17 674	1 055

8. Запасы

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

	2015	2014
Сальдо на начало отчетного периода	12 242	8 520
Приобретено	4 147	10 371
Переведено в основные средства	(2 172)	(1 884)
Переведено в расходы будущих периодов	(8)	-
Реализовано	-	(1 787)
Израсходовано	(1 660)	(2 978)
Сальдо на конец отчетного периода	12 549	12 242

По состоянию на 31.12.2015 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

9. Прочие краткосрочные активы

	2015	2014
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	352	153 827
Расходы будущих периодов	1 957	1 752
Налоги	1 314	3 129
Прочие	944	-
Итого	4 567	158 708

10. Инвестиционная недвижимость

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 01.01.2014 г.	96 130	1 995 524	2 091 654
Поступление		1 500	1 500



Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2014 г.	96 130	1 997 024	2 093 154
Поступление	-	7 670	7 670
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2015 г.	96 130	2 004 694	2 100 824
Накопленная амортизация на 01.01.2014 г.	-	462 672	462 672
Начислено за период	-	98 985	98 985
Списано амортизации при выбытии	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	-	561 657	561 657
Начислено за период	-	100 116	100 116
Списано амортизации при выбытии	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.	-	661 773	661 773
Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.	96 130	1 435 367	1 531 497
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	96 130	1 342 921	1 439 051

По состоянию на 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составляет 13 425 810 тысяч тенге и отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для применения оценки. (соответствующая справедливая стоимость на 31.12.2014 г. составила 11 900 385 тысяч тенге).

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2014 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
Стоимость на 01.01.2014 г.	-	161 913	4 445	16 964	183 322
Поступление	70 000	1 958	333	1 520	73 811
Выбытие	-	-	1 058	2 701	3 759
Стоимость на 31.12.2014 г.	70 000	163 871	3 720	15 783	253 374
Поступление	-	133	1 331	1 363	2 827
Выбытие	-	975	-	791	1 766
Стоимость на 31.12.2015 г.	70 000	163 029	5 051	16 355	254 435
Накопленная амортизация на 01.01.2014 г.	-	100 006	2 594	7 567	110 167
Начислено за период	-	15 732	649	891	17 272

Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	583	1 970	2 553
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	-	115 738	2 660	6 488	124 886
Начислено за период	-	14 876	980	964	16 820
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	860	-	764	1 624
Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.	-	129 754	3 640	6 688	140 082
Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.	70 000	48 133	1 060	9 295	128 488
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	70 000	33 275	1 411	9 667	114 353

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 определена в сумме 448 млн. тенге.

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.
В отчетном периоде основные средства не обесценены.

12. Нематериальные активы

	Право	Товарный знак	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2014 г.	621	354	84	1 059
Корректировка	-	52	-	52
Первоначальная стоимость на 01.01.2014 г., с учетом корректировок	621	406	84	1 111
Поступление	15	-	-	15
Выбытие	(15)	(52)	-	(67)
Первоначальная стоимость на 31.12.2014 г.	621	354	84	1 059
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.	621	354	84	1 059
Накопленная амортизация на 01.01.2014 г.	621	289	84	994
Корректировка	-	18	-	18

Накопленная амортизация на 01.01.2014 г. с учетом корректировок	621	307	84	1 012
Начислена амортизация за отчетный период	-	31	-	31
Выбытие	-	(22)	-	(22)
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	621	316	84	1 021
Поступление	-	27	-	27
Выбытие	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.	621	343	84	1 048
Балансовая стоимость на 01.01.2014 г. с учетом корректировок	-	99	-	99
Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.	-	38	-	38
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2015 г.	-	11	-	11

13. Займы, текущая часть, и вознаграждения

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

	2015	2014
Текущая часть займа на начало отчетного периода	-	116 269
Переведено из долгосрочного займа	1 134 419	273 095
Погашено за отчетный период	(442 634)	(384 168)
Начислено вознаграждений	448 037	214 666
Погашено вознаграждений	(408 553)	(216 925)
Переоценка валюты	428 996	(2 937)
Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода	1 160 265	-

Группа выплатила за 2015 г. вознаграждения по кредиту в сумме 408 553 тыс тенге. Группа погасила обязательства по кредиту на сумму 442 634 тыс.тенге. Задолженность по вознаграждениям на конец отчетного периода составила 54 918 тыс.тенге.

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2015	2014
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	19 483	14 229
Налог на добавленную стоимость	15 408	10 427



АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2015 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

Прочее	196	50
Итого	35 087	24 706

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

15. Прочие краткосрочные обязательства

	2015	2014
Задолженность перед подотчетными лицами	418	3
Прочие краткосрочные обязательства	78	123
Итого	496	126

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

16. Долгосрочные займы

В 2011 г. Группа получила от АО «Народный банк Казахстана» займ в размере 1 500 000 тыс. тенге под 13,0 %.

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.

2014 г.		Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
N и дата договора	год				
АО Народный Банк Казахстана					
№ KD 02-11-39-02 от 19.09.11г.	2014 год	89 063	89 063	-	-
№ KD 02-11-39-03 от 03.10.11г.	2014 год	338 152	338 152	-	-
АО "Банк ЦентрКредит"					
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	2014 год	-	300 604	4 588 000	4 287 396
В валюте USD	2014 год	-	1 488	25 000	23 512
Итого		427 215	727 819	4 588 000	4 287 396

2015 г.		Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
N и дата договора	год				



АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2015 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

**АО "Банк
 ЦентрКредит"**

№Ю-131 от 08.07.14
 (№Ю-1129 от 16.07.14)

Валюта KZT	2015 год	4 287 396	1 204 328	2 996 322	6 079 390
В валюте USD	2015 год	23 512	6 007	375	17 880
Итого		4 287 396	1 204 328	2 996 322	6 079 390

Долгосрочные банковские займы учитываются за минусом текущих обязательств (см. примечание 13).

Займы со ставкой вознаграждения 9%

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Займы сроком от 1 до 3 лет	-	-
Займы сроком от 3 до 5 лет	-	-
Займы сроком более 5 лет	6 079 390	4 287 396
Итого на 31 декабря	6 079 390	4 287 396

Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Обязательство на начало отчетного периода	4 287 396	427 215
Получено за отчетный период	-	4 588 000
Погашено за отчетный период	-	(427 215)
Переведено в текущую часть	(1 134 419)	(273 095)
Переоценка валюты	2 926 413	(27 509)
Обязательство на конец отчетного периода	6 079 390	4 287 396

17. Отложенные налоговые обязательства

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

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 108 076 тыс. тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	128 946	131 742
Отложенный налоговый актив, всего,	(20 870)	(2 796)
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	(5 127)	(2 796)
<i>налоговый убыток</i>	(15 743)	-

	108 076	128 946
--	---------	---------

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
1	Основные средства	1 387 269	768 172	619 097	(123 819)
2	Налоговые убытки 2015 г.	-	78 717	78 717	15 743
Итого					(108 076)

Расчет временных разниц за отчетный период 2014 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
1	Основные средства	1 590 003	944 679	645 324	(129 065)
2	Резервы по сомнительным долгам	596	-	596	119
Итого					(128 946)

18. Прочие долгосрочные обязательства

	2015	2014
Долгосрочные авансы полученные	767 804	543 615
Итого	767 804	543 615

Прочие долгосрочные обязательства представлены долгосрочными авансами, полученными от Бейсенбаева Г.Е. по предварительному договору купли-продажи от 09 июня 2014 г., нежилой площади размером 3 077 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA», со сроком подписания основного договора не позднее 31 декабря 2017 г.. Полученными авансами по договору б/н от 14.05.2014 г, купли продажи земельного участка. А также полученными авансами от Бейсенбаева Г.Е. в 2015 г. по предварительному договору купли- продажи от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA, со сроком подписания основного договора не позднее 01 апреля 2018 г.

19. 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 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г. (3 445 654) тыс. тенге и 502 873 тыс. тенге соответственно.

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2015 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Нераспределенная прибыль была скорректирована на сумму ошибки по резерву по сомнительным долгам в размере 596 тыс тенге .

Нераспределенная прибыль на 31.12.2014 г. (до корректировки)	502 873
Корректировка резерва по сомнительным долгам	596
Нераспределенная прибыль на 31.12.2014 г. (после корректировки)	503 469
Прибыль (убыток) за отчетный период	(3 445 654)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2015 г	(2 942 185)

20. Выручка

	2015	2014
Доход от операционной аренды	711 093	728 956
Итого	711 093	728 956

	2015	2014
Себестоимость реализованных товаров и услуг	-	1 787
Итого	-	1 787

21. Расходы по реализации

	2015	2014
Амортизация	100 116	109 120
Коммунальные услуги	182 396	227 371
Материальные затраты	1 407	-
Расходы на ремонт	10 923	31 549
Расходы по страхованию	7 324	6 258
Технические услуги	1 199	393
Услуги по разделению балансосодержателей	3 786	-
Услуги связи	8 267	7 633
Прочие	461	603
Итого	315 879	382 927

22. Административные расходы

	2015	2014
Амортизация	16 847	7 168
Аренда	2 034	228
Аудиторские услуги	1 429	1 607
Заработная плата	7 044	7 758
Материальные затраты	188	2 936
Налоги	29 493	29 778
Расходы по сомнительным долгам	-	1 640
Страхование	14	56
Услуги связи	-	5
Финансовые услуги	713	4 075
Юридические услуги	-	130
Прочие	3 613	2 985
Итого	61 375	58 366



АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2015 г. (продолжение)
 Суммы выражены в тысячах тенге

23. Прочие расходы

	2015	2014
Расходы по выбытию активов	142	1 250
Расходы по суммовой разнице	3 178	3 861
Расходы по курсовой разнице	3 355 408	148
Итого	3 358 728	5 259

24. Прочие доходы

	2015	2014
Доходы от выбытия активов	-	1 133
Доходы от курсовой разницы	6 527	30 640
Итого	6 527	31 773

25. Расходы по финансированию

	2015	2014
Расходы по вознаграждениям	448 037	214 666
Итого	448 037	214 666

К прочим неоперационным доходам, Группа в 2015 г. отнесла доходы от списания обязательств на сумму 70,0 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 20 675 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2015	2014
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	195	17 365
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(20 870)	(2 796)
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	(20 675)	14 569

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

	2015	2014
Прибыль(Убыток) до налогообложения	(3 445 654)	83 315
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	(689 131)	16 663
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(20 870)	(2 796)
Влияние постоянных разниц	689 326	702
Итого (экономия)/расходы по подоходному налогу	(20 675)	14 569

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	2015	2014
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	(3 445 654)	83 292
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(34,456)	0,833

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

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

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO cs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

$$NAV = (TA - IA) - TL, \text{ где}$$

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета ;

Расчет Чистых активов общества:

	2015	2014
NAV=(6 208 933 -11 - 8 151 118)=(1 942 196)	(1 942 196)	1 502 835
NO cs	100 000	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:		
BVcs = (1 942 196 000) /100 000=(19 421)	(19,42)	15,03

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.12.2015 г. составляет (19 421) 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 Ермакович

	2015		2014	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	320 662	182 942	-
Оказаны услуги по аренде земельных участков	11	-	-	-
Возврат аванса	-	-	-	189 000
Выдан аванс за земельный участок	-	-	-	-
Перевод долга по договору	-	-	175 000	-
Возврат долга по договору	-	149 000	-	26 000
Получение аванса по предварительному договору	-	221 320	-	469 615
Сальдо на конец периода	-	690 971	-	320 662

В 2014 г. Группой был получен аванс в размере 469 615 тыс.тенге 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». Также действует Договор о переводе долга от 07 октября 2014 г., в соответствии с которым установлено, что сумма долга в размере 175 000 тыс. тенге переводится с должника Ткатова Н.С. на Бейсенбаева Г.Е., по которому сумма погашена полностью. В 2015 г. Группа 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 тыс.тенге.

2. АО «Astana Capital Advisors»

	2015		2014	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	-	-	-
Выдан аванс за аренду	14 000	-	-	-
Возврат аванса за аренду	-	14 000	-	-
Оказаны услуги за аренду	-	3 000	-	-
Оплачены услуги за аренду	2 750	-	-	-
Сальдо на конец периода	-	250	-	-

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

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы	- 4 140 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	- 412 тыс. тенге;
Итого	4 552 тыс.тенге.

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 399 тыс. тенге.

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 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 2015 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.

30. Финансовые инструменты Группы

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей кредиторской задолженности, и займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2015	2014	2015	2014
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	4 184	36 055	4 184	36 055
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	26 647	29 682	26 647	29 682
<i>Итого финансовых активов</i>	<i>30 831</i>	<i>65 737</i>	<i>30 831</i>	<i>65 737</i>
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы, текущая часть	1 160 265	-	1 160 265	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19 483	14 229	19 483	14 229
Долгосрочные займы	6 079 390	4 287 396	6 079 390	4 287 396
<i>Итого финансовых обязательств</i>	<i>7 259 138</i>	<i>4 301 625</i>	<i>7 259 138</i>	<i>4 301 625</i>

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

31. Управление рисками

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

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

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

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

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 годов:

По состоянию на 31.12.2015 г.	Менее	От 1			Итого
	1	От 1 до 3	От 3 мес.	года до	
	месяца	месяцев	до 1 г.	5 лет	
Займы	-	799	1 159 466		1 160 265



Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19 483	-	-	-	19 483
Долгосрочные займы	-	-	-	6 079 390	6 079 390
Итого	19 483	799	1 159 466	6 079 390	7 259 138

По состоянию на 31.12.2014 г.

Займы	-	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14 229	-	-	-	14 229
Долгосрочные займы	-	-	-	4 287 396	4 287 396
Итого	14 229	-	-	4 287 396	4 301 625

Показатели ликвидности Групп следующие:

	2015	2014
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,76	1,3
Коэффициент срочной ликвидности	0,04	9,57
Коэффициент текущей ликвидности	0,05	9,4

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности меньше 2, что и дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.

Валютный риск

Группа имеет валютный риск, связанный с влиянием изменений обменных курсов валют. Данный риск связан с получением банковского займа в долларах США в отчетном периоде.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Выражены в долларах США	
	31.12.2015	31.12.2014
Активы		
Денежные средства	-	61
	-	61
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	3 413	-
Долгосрочные финансовые обязательства	17 880	23 512
	21 293	23 512

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 25 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2015 г. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Влияние падения курса доллара США на 25% (+) - прибыль, (-) - убыток по состоянию на	
	31.12.2015	31.12.2014
Активы		
Денежные средства	-	15
Обязательства		



Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	(853)	-
Долгосрочные финансовые обязательства	(4 470)	(5 878)
Суммарное влияние на финансовый результат	(5 323)	(5 863)

Укрепление курса тенге на 25 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2015 г. оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2015 г. и 2014 г., так как у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группы может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

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

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

	2015	2014
Итого собственный капитал	(1 942 185)	1 502 873
В т.ч. заемный капитал	7 239 655	4 287 396
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	3,73	2,85

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

32. События после отчетного периода

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группе не произошли события, которые требуют раскрытия в общих сведениях в консолидированной финансовой отчетности.


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер

