

*Отдельная финансовая отчётность  
Акционерного общества «С.А.С.»  
За период с 01 января по 31 декабря 2015 г.,  
с отчетом независимого аудитора*

*2016 г.*

## СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
# Письмо- представление .....	3
Подтверждение руководства об ответственности.....	4
Отчет независимого аудитора .....	5
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе .....	8
Отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
<b>Примечания к финансовой отчетности</b>	
1 Общие сведения о Компании.....	11
2 Основа подготовки 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.....	22
8 Запасы .....	22
9 Прочие краткосрочные активы .....	23
10 Прочие долгосрочные инвестиции.....	23
11 Инвестиционная недвижимость.....	23
12 Основные средства .....	24
13 Нематериальные активы .....	25
14 Займы.....	26
15 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	26
16 Прочие краткосрочные обязательства.....	26
17 Долгосрочные займы.....	26
18 Отложенные налоговые обязательства.....	28
19 Прочие долгосрочные обязательства.....	29
20 Капитал.....	29
21 Выручка.....	29
22 Расходы по реализации.....	30
23 Административные расходы.....	30
24 Прочие расходы.....	30
25 Прочие доходы.....	30
26 Расходы по финансированию.....	30
27 Расходы/экономия по подоходному налогу .....	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 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:

*Финансовая отчетность*

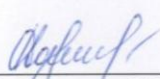
- Мы выполнили свои обязанности, изложенные в условиях соглашения по аудиту от 15 января 2016 г., в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; в частности, финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с указанными стандартами.
- 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 финансовой отчетности, для которых Международные стандарты финансовой отчетности требуют внесение корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки или раскрытия.
- Эффект исправленных искажений является несущественным, как по отдельности, так и в совокупности, для финансовой отчетности в целом.

*Предоставленная информация*

- Мы предоставили Вам:
  - доступ ко всей информации, которая, насколько нам известно, является значимой для подготовки 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 финансовой отчетности.
- Мы раскрыли Вам результаты нашей оценки риска существенного искажения 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 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 финансовой отчетности.
- Мы раскрыли Вам связанные стороны и все отношения и операции со связанными сторонами, о которых нам известно.
- В отчетном периоде наша компания не осуществляла операции, подпадающие под признаки подозрительных сделок.

  
Срымов С.К.  
Президент



  
Сороколет Д.Г.  
Главный бухгалтер

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной  
финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2015 г.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 5-6 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2015 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющее в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 г., утверждена руководством Компании 20 мая 2016 г.

  
**Срымов С.К.**  
Президент



  
**Сороколет Д.Г.**  
Главный бухгалтер



**ТрастФинАудит**

аудиторская компания

БИН: 000240004128 | РНН 600700201638 | р/с: KZ41826A1KZTD2005447 в АГФ АО «АТФ Банк» БИК: ALMNKZKA |  
РК, Алматы, 050008, ул. Сатпаева 29Д, блок Б | 3 этаж, офис 307-313 |  
Тел./факс: +7 727 275 24 43, 275 18 67 | E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»

О.О.И.

30 мая 2016 г.

гос. лицензия МинФина РК № 0000085

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 отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» состоящей из 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 финансовую отчетность*

Руководство Акционерного общества «С.А.С.» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной 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 финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторского доказательства по суммам и раскрытиям в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений 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 финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной

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

**Мнение аудитора**

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «С.А.С.», 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**



**О Ольга Иннокентьевна**

*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.*

Наименование статьи	Прим.	2015	2014
<b>Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	3 349	29 384
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	15 957	29 438
Текущий подоходный налог	7	17 674	1 054
Запасы	8	12 548	12 241
Прочие краткосрочные активы	9	4 561	158 708
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>54 089</b>	<b>230 825</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Прочие долгосрочные инвестиции	10	4 590 000	4 590 000
Инвестиционная недвижимость	11	1 439 051	1 531 497
Основные средства	12	44 336	58 468
Нематериальные активы	13	11	38
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>6 073 398</b>	<b>6 180 003</b>
<b>Всего активы</b>		<b>6 127 487</b>	<b>6 410 828</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы, текущая часть, и вознаграждения	14	1 160 265	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	31 726	21 992
Прочие краткосрочные обязательства	16	78	126
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>1 192 069</b>	<b>22 118</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	17	6 079 390	4 287 396
Отложенные налоговые обязательства	18	108 076	128 946
Прочие долгосрочные обязательства	19	690 935	469 615
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>6 878 401</b>	<b>4 885 957</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	20	1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 942 983)	502 753
<b>Всего капитал</b>		<b>(1 942 983)</b>	<b>1 502 753</b>
<b>Всего обязательства и капитал</b>		<b>6 127 487</b>	<b>6 410 828</b>

  
Срымов С.К.  
Президент



  
Сороколет Д.Г.  
Главный бухгалтер



Наименование показателей	Прим.	2015	2014
Выручка	21	701 545	722 875
Себестоимость реализованных товаров и услуг		-	-
<b>Валовая прибыль</b>		<b>701 545</b>	<b>722 875</b>
Расходы по реализации	22	(315 879)	(382 927)
Административные расходы	23	(52 800)	(54 221)
Прочие расходы	24	(3 358 728)	(5 259)
Прочие доходы	25	6 527	31 773
<b>Итого операционная прибыль/(убыток)</b>		<b>(3 019 335)</b>	<b>312 241</b>
Расходы по финансированию	26	(448 037)	(214 666)
Доходы от финансирования	27	100	-
Прочие неоперационные доходы	28	70	137
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(3 467 202)</b>	<b>97 712</b>
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	29	(20 870)	(14 540)
<b>Прибыль/ (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(3 446 332)</b>	<b>83 172</b>
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>(3 446 332)</b>	<b>83 172</b>
Прибыль/убыток на акцию	30	(34,463)	0,832

  
Срымов С.К.  
Президент



  
Сороколет Д.Г.  
Главный бухгалтер





АО «С.А.С.»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период,


закончившийся 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	2015	2014
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
<b>Поступление денежных средств, всего:</b>	<b>1 184 628</b>	<b>1 490 043</b>
реализация товаров и услуг	298 984	529 973
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	500 824	742 334
прочие поступления	384 820	217 736
<b>Выбытие денежных средств, всего:</b>	<b>(765 544)</b>	<b>(715 802)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(174 406)	(149 034)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(70 883)	(171 608)
выплаты по оплате труда	(5 546)	(6 282)
выплата вознаграждения	(408 553)	(216 925)
выплаты по договорам страхования	(8 021)	(8 012)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(93 773)	(155 587)
прочие выплаты	(4 362)	(8 354)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:</b>	<b>419 084</b>	<b>774 241</b>
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>100</b>	<b>46 791</b>
реализация основных средств	-	46 791
прочие поступления	100	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(9 111)</b>	<b>(4 593 947)</b>
приобретение долевого участия	-	(4 590 000)
приобретение основных средств	(9 111)	(3 947)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>	<b>(9 011)</b>	<b>(4 547 156)</b>
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>4 588 000</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	-
получение займов	-	4 588 000
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(442 634)</b>	<b>(811 383)</b>
погашение займов	(442 634)	(811 383)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(442 634)</b>	<b>3 776 617</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>6 526</b>	<b>47</b>
<b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(26 035)</b>	<b>3 749</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>29 384</b>	<b>25 635</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>3 349</b>	<b>29 384</b>

  
Срымов С.К.  
Президент



  
Сороколет Д.Г.  
Главный бухгалтер



Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен ная прибыль	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	-	83 172	83 172
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	1 000 000	502 753	1 502 753
Корректировка ошибок	-	596	596
Пересчитанное сальдо	-	503 349	1 503 349
Общая совокупная прибыль, всего			
Прибыль (убыток) за год	-	(3 446 332)	(3 446 332)
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	1 000 000	(2 942 983)	(1 942 983)

  
Срымов С.К.  
Президент



  
Сороколмет Д.Г.  
Главный бухгалтер

## 1. Общие сведения

Настоящая 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).

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

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

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

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

Форма собственности: частная

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

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

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

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

- 1) 53,246% - простые акции в количестве 53 246 экземпляра стоимостью 532 460 тыс. тенге – владелец гражданин РК Бейсенбаев Габит 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;
- независимым директором, членом Совета директоров Общества со сроком полномочий, до истечения срока полномочий Совета Директоров Общества в целом, избрана Багиева Раушан Отарбаевна.

**Предмет и цели деятельности**

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Компания осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

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

**Органами управления Компании являются:**

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент

По состоянию на 31 декабря 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 финансовой отчетности**

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

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

**Принцип непрерывной деятельности**

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании 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 Компании.

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

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

## Налоги

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

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

## Принцип начисления

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

доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

## Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Компании делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

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

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

### Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

### Операции и остатки в иностранной валюте

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

Обменный курс 1 доллара США на 31 декабря 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.

## 3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

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

- 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 Компании и не имели существенного эффекта на финансовую отчетность Компании.

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

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, и которые Компания 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. Компания планирует применить стандарт на требуемую дату применения. Компания ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых активов и финансовых обязательств Компании.

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

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

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

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



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

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 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 Компанией.

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

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются накладными, актами выполненных работ, признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и



заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией 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 Компания 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 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 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 Компания 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 Компания 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 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. Доходы по аренде Компания 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 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 Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания 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 Компанией 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 год.

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

#### **События после отчетного периода**

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

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

	2015	2014
Денежные средства в кассе в тенге	20	123
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	3 329	29 261
<b>Итого</b>	<b>3 349</b>	<b>29 384</b>

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

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

	2015	2014
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	15 957	30 034
Резерв по сомнительным требованиям	-	(596)
<b>Итого</b>	<b>15 957</b>	<b>29 438</b>

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	1 054
<b>Итого</b>	<b>17 674</b>	<b>1 054</b>

## 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	12 241	8 520
Приобретено	4 147	8 583
Переведено в основные средства	(2 172)	(1 884)
Переведено в расходы будущих периодов	(8)	-
Реализовано	-	-
Израсходовано	(1 660)	(2 978)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>12 548</b>	<b>12 241</b>

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	1 308	3 129
Прочие	944	-
<b>Итого</b>	<b>4 561</b>	<b>158 708</b>

#### 10. Прочие долгосрочные инвестиции

Прочие долгосрочные инвестиции представляют собой инвестиции в дочернюю организацию ТОО «Жарнама АБК ЛТД», приобретенные у Ахметбекова Б.К. за 4 590 000 тысяч тенге, согласно договора купли продажи от 25 июня 2014 года.

#### 11. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Компанией 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
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2014 г.</b>	-	462 672	462 672
Начислено за период	-	98 985	98 985
Списано амортизации при выбытии	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.</b>	-	561 657	561 657
Начислено за период	-	100 116	100 116
Списано амортизации при выбытии	-	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.</b>	-	661 773	661 773
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 435 367</b>	<b>1 531 497</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 342 921</b>	<b>1 439 051</b>

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 2015 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».

## 12. Основные средства

	Машины и оборудован не			Итого
	Компьютеры	Прочие		
Стоимость на 01.01.2014 г.	161 913	4 445	16 964	183 322
Поступление	1 958	333	1 500	3 791
Выбытие		1 058	2 701	3 759
Стоимость на 31.12.2014 г.	163 871	3 720	15 763	183 354
Поступление	133	1 331	1 363	2 827
Выбытие	975		791	1 766
Стоимость на 31.12.2015 г.	163 029	5 051	16 335	184 415
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	961	16 817
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	860	-	764	1 624
Накопленная амортизация на 31.12.2015 г.	129 754	3 640	6 685	140 079
Балансовая стоимость на 01.01.2014 г.	61 907	1 851	9 397	73 155
Балансовая стоимость на 31.12.2014 г.	48 133	1 060	9 275	58 468
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	33 275	1 411	9 650	44 336

Ограничений в праве владения основными средствами в 2015 г. не было.

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



## 13. 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	1059
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

**14. 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)
<b>Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода</b>	<b>1 160 265</b>	<b>-</b>

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

**15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2015	2014
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	17 220	12 059
Налог на добавленную стоимость	14 506	9 933
<b>Итого</b>	<b>31 726</b>	<b>21 992</b>

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

**16. Прочие краткосрочные обязательства**

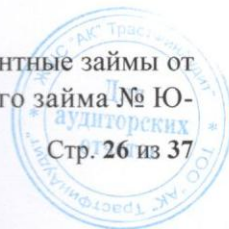
	2015	2014
Задолженность перед подотчетными лицами	-	3
Прочие краткосрочные обязательства	78	123
<b>Итого</b>	<b>78</b>	<b>126</b>

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

**17. Долгосрочные займы**

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

В 2014 г. для поддержания инвестиционной деятельности Компания получила процентные займы от АО «Банк ЦентрКредит», банка второго уровня. Был подписан договор банковского займа № Ю-



1129 от 16 июля 2014 г. о предоставлении АО «С.А.С.» займа в сумме 25 000 000 ( Двадцать пять миллионов) долларов США, со ставкой вознаграждения 9% годовых и на срок 84 ( Восемьдесят четыре) календарных месяцев с момента предоставления суммы займа.

2014 г.		Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
№ и дата договора	год				
<b>АО Народный Банк Казахстана</b>					
№ 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	-	-
<b>АО "Банк ЦентрКредит"</b>					
№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
<b>Итого</b>		<b>427 215</b>	<b>727 819</b>	<b>4 588 000</b>	<b>4 287 396</b>
<b>2015 г.</b>					
<b>АО "Банк ЦентрКредит"</b>					
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	2015 год	4 287 396	1 204 328	2 996 322	6 079 390
В валюте USD	2015 год	23 512	6 007	375	17 880
<b>Итого</b>		<b>4 287 396</b>	<b>1 204 328</b>	<b>2 996 322</b>	<b>6 079 390</b>

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

**Займы со ставкой вознаграждения 9%**

	2015	2014
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
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>6 079 390</b>	<b>4 287 396</b>

Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующей таблице:

	2015	2014
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	<b>6 079 390</b>	<b>4 287 396</b>

#### 18. Отложенные налоговые обязательства

Компания 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 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2015	2014
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)	-
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	<b>108 076</b>	<b>128 946</b>

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

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

## 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
3	Налоги	-	-	-	-
4	Вознаграждения	-	-	-	-
<b>Итого</b>					<b>(128 946)</b>

## 19. Прочие долгосрочные обязательства

	2015	2014
Долгосрочные авансы полученные	690 935	469 615
<b>Итого</b>	<b>690 935</b>	<b>469 615</b>

Прочие долгосрочные обязательства представлены долгосрочными авансами, полученными от Бейсенбаева Г.Е. по предварительному договору купли-продажи от 09 июня 2014 г., нежилой площади размером 3 077 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA», со сроком подписания основного договора не позднее 31 декабря 2017 г.г.. А также полученными авансами в 2015 г от Бейсенбаева Г.Е.. по предварительному договору купли- продажи от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA» в сумме 221 320 тысяч тенге. Сальдо счета на конец периода составляет 690 935 тысяч тенге.

## 20. Капитал

Капитал Компании состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал в сумме 1 000 000 тысяч тенге в соответствии с Уставом Компании на дату аудиторской проверки сформирован полностью. Нераспределенная прибыль (убыток) составила на 31.12.2015 г. и на 31.12.2014 г. (3 446 332) тысяч тенге и 502 753 тысяч тенге соответственно. Нераспределенная прибыль была скорректирована на сумму ошибки по резерву по сомнительным долгам в размере 596 тыс тенге .

Нераспределенная прибыль на 31.12.2014 г.	502 753
Корректировка ошибок резерва по сомнительным долгам	596
Прибыль/ (убыток) за отчетный период	(3 446 332)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2015 г	(2 942 983)

## 21. Выручка

	2015	2014
Доход от операционной аренды	701 545	722 875
<b>Итого</b>	<b>701 545</b>	<b>722 875</b>



## 22. 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 балансодержателей	3 786	-
Услуги связи	8 267	7 633
Прочие	461	603
<b>Итого</b>	<b>315 879</b>	<b>382 927</b>

## 23. Административные расходы

	2015	2014
Амортизация	16 844	7 168
Аренда	-	80
Аудиторские услуги	1 429	1 607
Заработная плата	6 744	7 625
Материальные затраты	188	2 936
Налоги	23 803	25 981
Расходы по сомнительным долгам	-	1 640
Страхование	14	56
Услуги связи	-	5
Финансовые услуги	651	4 041
Юридические услуги	-	107
Прочие	3 127	2 975
<b>Итого</b>	<b>52 800</b>	<b>54 221</b>

## 24. 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
<b>Итого</b>	<b>3 358 728</b>	<b>5 259</b>

## 25. Прочие доходы

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

## 26. Расходы по финансированию

	2015	2014
Расходы по вознаграждениям	448 037	214 666
<b>Итого</b>	<b>448 037</b>	<b>214 666</b>

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

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

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

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 % в сумме 20 870 тысяч тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2015	2014
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	17 336
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(20 870)	(2 796)
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(20 870)</b>	<b>14 540</b>

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

	2015	2014
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(3 467 207)	83 172
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	(693 442)	16 634
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(20 870)	(2 796)
Влияние постоянных разниц	693 442	702
<b>Итого (экономия)/расходы по подоходному налогу</b>	<b>(20 870)</b>	<b>14 540</b>

## 28. Базовая прибыль на акцию

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

Наименование	2015	2014
Прибыль / (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	(3 446 332)	83 172
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(34,463)	0,832

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

$BV_{cs}$  - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;



NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO cs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

$NAV = (TA - IA) - TL$ , где

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета ;

**Расчет Чистых активов общества :**

$NAV = (6\,127\,487 - 11 - 8\,070\,470) = (1\,942\,994)$

NO cs

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

$BVcs = (1\,942\,944) / 100\,000 =$

(19,43)

2015

2014

6 127 487

6 410 828

11

38

8 070 470

4 908 075

(1 942 994)

1 502 714

100 000

100 000

(19,43)

15,03

Балансовая стоимость одной простой акции Общества на 31.12.2015 г. составляет (19,43) тысяч тенге.

## 29. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

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

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

### 1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2015		2014	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		320 662	182 942	-
Списаны 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. Компанией был получен аванс в размере 469 615 тысяч 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 тысяч тенге переводится с должника Ткатова Н.С. на Бейсенбаева Г.Е., по которому сумма погашена полностью. В 2015 г. Компания заключила с Бейсенбаевым Г.Е. предварительный договор купли-продажи б/н от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA», по которому был получен аванс в размере 221 320 тысяч тенге.

## 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».

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы	– 3 840 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	– 380 тыс. тенге;
<b>Итого</b>	<b>4 220 тыс.тенге.</b>

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 136 тысяч тенге.

## 30. Условные активы и условные обязательства

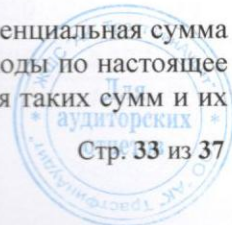
### Налоговое законодательство

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, Компания 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 Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, 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. Компания не считает, 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.

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

#### Пенсионные выплаты

Компания выплачивает 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, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

### 31. Финансовые инструменты Компании

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 Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2015	2014	2015	2014
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	3 349	29 384	3 349	29 384
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	15 957	29 438	15 957	29 438
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>19 306</b>	<b>58 822</b>	<b>19 306</b>	<b>29 384</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы	1 160 265	-	1 160 265	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17 220	12 059	17 220	12 059
Долгосрочные займы	6 079 390	4 287 396	6 079 390	4 287 396
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>7 256 875</b>	<b>4 299 455</b>	<b>7 256 875</b>	<b>4 299 455</b>

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 Компанию следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

### 32. Управление рисками

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

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания 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 Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

Обычно Компания 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.

Компания 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 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1	Итого
	1 месяца			года до 5 лет	
Займы	-	799	1 159 466	-	1 160 265
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17 220	-	-	-	17 220
Долгосрочные займы	-	-	-	6 079 390	6 079 390
<b>Итого</b>	<b>17 220</b>	<b>799</b>	<b>1 159 466</b>	<b>6 079 390</b>	<b>7 256 875</b>
<b>По состоянию на 31.12.2014 г.</b>					
Займы	-	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 059	-	-	-	12 059
Долгосрочные займы	-	-	-	4 287 396	4 287 396
<b>Итого</b>	<b>12 059</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 287 396</b>	<b>4 299 455</b>

Показатели ликвидности Компании следующие:

	2015	2014
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,76	1,31
Коэффициент срочной ликвидности	0,03	10,44
Коэффициент текущей ликвидности	0,05	10,25

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

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

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

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

#### 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
<b>Активы</b>		
Денежные средства	-	15
<b>Обязательства</b>		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	(853)	-
Долгосрочные финансовые обязательства	(4 470)	(5 878)
<b>Суммарное влияние на финансовый результат</b>	<b>(5 323)</b>	<b>(5 863)</b>

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

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2014 г. и 2015 г., так как у Компании 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. Компания 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 Компания 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 Компании. Основной целью Компании 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 Компания сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2015	2014
Итого собственный капитал	(1 942 983)	1 502 753
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 Компании существенно увеличился в отчетном году по сравнению с предыдущим, часть заемных средств была выплачена.

#### 33. События после отчетного периода

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



Срымов С.К.  
Президент




Сороколет Д.Г.  
Главный бухгалтер

