

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

*За период с 01 января по 31 декабря 2016 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
# Письмо- представление	3
Подтверждение руководства об ответственности.....	4
Отчет независимого аудитора	5
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	11
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Группа и ее основная деятельность.....	13
2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	14
3 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	17
4 Основные принципы учетной политики	18
5 Денежные средств и их эквиваленты	24
6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	24
7 Текущий подоходный налог.....	25
8 Запасы	25
9 Прочие краткосрочные активы	25
10 Инвестиционная недвижимость.....	26
11 Основные средства	27
12 Нематериальные активы	28
13 Займы.....	29
14 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	29
15 Прочие краткосрочные обязательства.....	29
16 Долгосрочные займы.....	30
17 Отложенные налоговые обязательства.....	31
18 Прочие долгосрочные обязательства.....	32
19 Капитал.....	32
20 Выручка.....	33
21 Расходы по реализации.....	33
22 Административные расходы.....	33
23 Прочие расходы.....	33
24 Прочие доходы.....	34
25 Расходы по финансированию.....	34
26 Прочие неоперационные расходы.....	34
27 Расходы/экономия по подоходному налогу.....	34
28 Базовая прибыль на акцию.....	35
29 Операции со связанными сторонами.....	36
30 Условные активы и условные обязательства.....	37
31 Финансовые инструменты Группы.....	38
32 Управление рисками.....	38
33 События после отчетного периода.....	41

Аудитору ТОО «АК «ТрастФинАудит»

Данное письмо- представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» за 2016 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 27 апреля 2017 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 внесение 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



Сораколет Д.Г.
Главный бухгалтер

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2016 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 консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» и его дочерней компании (далее Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за

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

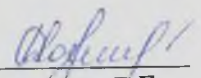
Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2016 г. утверждена руководством Группы 31 мая 2017 г.


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ГОО «АК «ТрастФинАудит»



О.О.И.

31 мая 2017 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.»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» и его дочерней компании (далее Группа), состоящей из консолидированных: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, о отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы, по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Непрерывность деятельности

В соответствии с положениями МСФО I «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность подготавливается на основе непрерывности деятельности.

Допущение о непрерывности деятельности является фундаментальным принципом подготовки финансовой отчетности. В соответствии с допущением о непрерывности деятельности субъект обычно рассматривается как продолжающий осуществлять свой бизнес в обозримом будущем и не имеющий намерения или потребности в ликвидации, прекращении торговых операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и регулированием. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что субъект сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своего нормального бизнеса.

Группа имеет в ряде лет существенные убытки, что является ключевым моментом по определению непрерывности деятельности Группы в будущем.

Оценка руководством допущения о непрерывности деятельности связана с вынесением субъективного суждения в конкретный момент времени о будущих результатах событий или условий, которые неотъемлемо являются неопределенными. Мы проанализировали надлежащий характер использования руководством субъекта допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности и рассмотрели вопрос о наличии факторов существенной неопределенности, которые касаются способности субъекта непрерывно продолжать свою деятельность и должны быть раскрыты в финансовой отчетности. Также было рассмотрено надлежащий характер использования руководством допущения о непрерывности деятельности.

При анализе оценки руководства Мы проводили процедуры по тестированию информации, посредством которых руководство выносило свою оценку, допущения, на которых основывалась такая оценка, и планы руководства в отношении будущих действий. При анализе заявлений руководства по поводу разработки стратегии, направленной на улучшение финансовой стабилизации, учитывалась при вынесении оценки вся уместная информация, о которой стало известно аудитору в результате процедур аудита.

Мы провели следующие процедуры:

- (а) оценили планы руководства в отношении будущих действий на основе его оценки допущения о непрерывности деятельности;
- (б) для проведения необходимых процедур собрали достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в целях подтверждения или опровержения наличия факторов существенной неопределенности, в том числе рассмотрены последствия любых планов руководства и иных факторов, призванных смягчить ситуацию; и
- (в) получили от руководства письменные заявления, касающиеся его планов будущих действий.

Не высказывая оговорок в отношении нашего мнения, мы обращаем внимание на Отчет о совокупном доходе, в котором указывается, что Группа понесла чистые убытки в размере 2 438 607 в год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г., и что по состоянию на эту дату текущие обязательства Группы превышали ее общие активы на сумму, равную 4 380 792 тыс.тенге. Эти условия, наряду с другими аспектами, изложенными в Отчете о совокупном доходе, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию содержащуюся в аудиторском отчете. Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши

выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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
«31» мая 2017 г.

АО «С.А.С.»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2016 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование статьи	Прим.	2016	2015
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	13 543	4 184
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	55 737	26 647
Текущий подоходный налог	7	22 051	17 674
Запасы	8	131 292	12 549
Прочие краткосрочные активы	9	5 064	4 567
Итого краткосрочных активов		227 687	65 621
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	10	1 341 731	1 439 051
Основные средства	11	103 421	114 353
Нематериальные активы	12	-	11
Итого долгосрочных активов		1 445 152	1 553 415
Гудвилл		2 277 138	4 589 897
Всего активы		3 949 977	6 208 933
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Займы, текущая часть, и вознаграждения	13	1 499 812	1 160 265
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	224 481	35 087
Прочие краткосрочные обязательства	15	5 538	496
Итого краткосрочных обязательств		1 729 831	1 195 848
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	5 536 447	6 079 390
Отложенные налоговые обязательства	17	86 027	108 076
Прочие долгосрочные обязательства	18	978 464	767 804
Итого долгосрочных обязательств		6 600 938	6 955 270
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(5 380 792)	(2 942 185)
Всего капитал		(4 380 792)	(1 942 185)
Всего обязательства и капитал		3 949 977	6 208 933


 Срымов С.К.
 Президент




 Сороколет Д.Г.
 Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

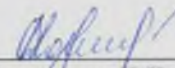
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2016	2015
Выручка	20	741 697	711 093
Себестоимость реализованных товаров и услуг		(12 817)	-
Валовая прибыль		728 880	711 093
Расходы по реализации	21	(260 830)	(315 879)
Административные расходы	22	(59 000)	(61 375)
Прочие расходы	23	(126 782)	(3 358 728)
Прочие доходы	24	221 763	6 527
Итого операционная прибыль/(убыток)		504 031	(3 018 362)
Расходы по финансированию	25	(651 827)	(448 037)
Прочие неоперационные доходы		102	70
Прочие неоперационные расходы	26	(2 312 759)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (Расходы)/экономия по подоходному налогу	27	(2 460 453)	(3 466 329)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(2 438 607)	(3 445 654)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль/(убыток) за год		(2 438 607)	(3 445 654)
Прибыль/(убыток) на акцию	28	(24,386)	(34,456)


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

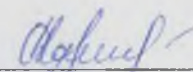
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего:		1 048 534	1 187 734
реализация товаров и услуг		254 148	299 222
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		769 347	503 692
прочие поступления		25 039	384 820
Выбытие денежных средств, всего:		(972 453)	(774 386)
платежи поставщикам за товары и услуги		(165 549)	(176 631)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(41 756)	(70 940)
выплаты по оплате труда		(5 777)	(5 809)
выплата вознаграждения		(652 218)	(408 553)
выплаты по договорам страхования		(11 898)	(8 021)
подоходный налог и другие платежи в бюджет		(89 301)	(100 017)
прочие выплаты		(5 954)	(4 415)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:		76 081	413 348
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		-	-
реализация основных средств		-	-
прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего		(5 975)	(9 111)
приобретение долевого участия		-	-
приобретение основных средств		(5 975)	(9 111)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности:		(5 975)	(9 111)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		1 710	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов		-	-
получение займов		1 710	-
Выбытие денежных средств, всего		(62 007)	(442 634)
погашение займов		(62 007)	(442 634)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(60 297)	(442 634)
Влияние обменных курсов валют к тенге		(450)	6 526
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		9 359	(31 871)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		4 184	36 055
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		13 543	4 184


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

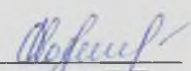
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за период, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен ная прибыль (накопленный убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2015 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)
Корректировка ошибок			
Пересчитанное сальдо	1 000 000	(2 942 185)	(1 942 185)
Общая совокупная прибыль, всего	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	(2 438 607)	(2 438 607)
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	1 000 000	(5 380 792)	(4 380 792)


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



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 2016 г. для АО «С.А.С.» (далее по тексту Компания) и его дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой «Группа»).

Компания зарегистрирована Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 2373-1910-04-АО Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 031 240 000 532.

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

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

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

Форма собственности: частная

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

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

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

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

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

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

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

07 апреля 2015 года решением внеочередного общего собрания акционеров Общества состав Совета директоров был изменен:

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

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Группы является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

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

Органами управления являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент

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

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

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

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

Группа имеет убытки на протяжении последних двух лет, что ставит под сомнение концепцию непрерывности деятельности. Руководство Группы полагает, что имеет возможность

привлекать заемный капитал и улучшить финансовое состояние группы в будущем, соответственно осуществлять предпринимательскую деятельность в обозримом будущем.

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

Налоги

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

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

Принцип начисления

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

доходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов; расходы и убытки признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

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

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

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

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

Операции и остатки в иностранной валюте

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

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы

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

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

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



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

Неопределенность оценок

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

4. Основные принципы учетной политики

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах Группы раскрывается посредством консолидированного отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в консолидированном отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Признание и оценка дебиторской задолженности

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

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

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются накладными, актами выполненных работ, признаются тогда, когда



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

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

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

Признание и оценка запасов

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

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

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

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

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

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

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

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

Признание и оценка нематериальных активов

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



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

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

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

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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

Операционная аренда

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

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

Расходы будущих периодов

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

Займы



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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

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

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

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

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

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

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

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

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

Принципы консолидации

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

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

Консолидация дочерних предприятий начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочерних

предприятий, приобретенных или проданных в течении года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

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

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

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

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

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

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

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

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

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

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

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

Признание расходов

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

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



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

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

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

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

	2016	2015
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	55 737	26 647
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Итого	55 737	26 647

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

	2016	2015
Корпоративный подоходный налог	22 051	17 674
Итого	22 051	17 674

8. Запасы

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

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

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

9. Прочие краткосрочные активы

	2016	2015
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	65	352
Расходы будущих периодов	2 886	1 957
Налоги	2 113	1 314
Прочие	-	944
Итого	5 064	4 567

10. Инвестиционная недвижимость

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составляет 14 961 118 тысяч тенге и отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для применения оценки, согласно отчета об оценке имущества № 283/3 от 05 августа 2016 г., произведенной ТОО «Компания ГЕРМЕС.КЗ». Соответствующая справедливая стоимость на 31.12.2015 г. составила 13 425 810 тысяч тенге.

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



11. Основные средства

	Земля	Машины и оборудование	Компью- теры	Прочие	Итого
Стоимость на 01.01.2015 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
Поступление	-	905	60	2 998	3 963
Выбытие	-	-	-	-	-
Стоимость на 31.12.2016 г.	70 000	163 934	5 111	19 353	258 398
Накопленная амортизация на 01.01.2015 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
Начислено за период	-	12 770	897	1 228	14 895
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	-	142 524	4 537	7 916	154 977
Балансовая стоимость на 31.12.2015 г.	70 000	33 275	1 411	9 667	114 353
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	70 000	21 410	574	11 437	103 421

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



12. Нематериальные активы

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

Гудвилл

Балансовая стоимость гудвилла составляет:

	ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Итого
Гудвилл признанный на 31 декабря 2015 г.	4 589 897	4 589 897
Гудвилл признанный на 31 декабря 2016 г.	2 277 138	2 277 138

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

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

13. Займы, текущая часть, и вознаграждения

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

	2016	2015
Текущая часть займа на начало отчетного периода	1 160 265	-
Переведено из долгосрочного займа	425 753	1 134 419
Погашено за отчетный период	(60 298)	(442 634)
Начислено вознаграждений	651 827	448 037
Погашено вознаграждений	(652 218)	(408 553)
Переоценка валюты	(25 517)	428 996
Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода	1 499 812	1 160 265

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

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2016	2015
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	214 221	19 483
Налог на добавленную стоимость	10 044	15 408
Прочее	216	196
Итого	224 481	35 087

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

15. Прочие краткосрочные обязательства

	2016	2015
Задолженность перед подотчетными лицами	418	418
Прочие краткосрочные обязательства	5 120	78
Итого	5 538	496

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

16. Долгосрочные займы

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

2016 г.

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

2015 г.

№ и дата договора АО "Банк ЦентрКредит"	Год	Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	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 14).

Займы со ставкой вознаграждения 9%

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



Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующей таблице:

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

17. Отложенные налоговые обязательства

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

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

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2016	2015
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	108 076	128 946
Отложенный налоговый актив, всего,	(22 049)	(20 870)
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	(1 294)	(5 127)
<i>налоговый убыток</i>	(20 755)	(15 743)
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	86 027	108 076

Расчет временных разниц за отчетный период 2016 г.:

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



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)
	Резервы по сомнительным				
2	долгам	-	-	-	-
3	Налоги	-	-	-	-
4	Вознаграждения	-	-	-	-
	Налоговые убытки				
5	2015 г.	-	78 717	78 717	15 743
Итого					(108 076)

18. Прочие долгосрочные обязательства

	2016	2015
Долгосрочные авансы полученные	978 464	767 804
Итого	978 464	767 804

Прочие долгосрочные обязательства представлены долгосрочными авансами, полученными от Бейсенбаева Г.Е. по предварительному договору купли-продажи от 09 июня 2014 г., нежилой площади размером 3 077 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA», со сроком подписания основного договора не позднее 31 декабря 2017 г.г.. А также полученными авансами в 2015 г. по предварительному договору купли- продажи от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA» в сумме 221 320 тысяч тенге. В 2016 году были получены в размере 216 761 000 тенге по предварительному договору купли- продажи б/н от 01 апреля 2015 г.. На конец отчетного периода долгосрочная задолженность Группы в пользу Бейсенбаева Г. Е. составила 908 464 482 тенге, В пользу Бейсенова Э.К. долгосрочная задолженность Группы составила 70 000 000 тенге, полученными по договору купли-продажи земельного участка б/н от 14.05.2014 г.

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 31.12.2016 г.- (5 380 792) тыс. тенге и на 31.12.2015 г.- (2 942 185) тыс. тенге .

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



20. Выручка

	2016	2015
Доход от операционной аренды	741 697	711 093
Итого	741 697	711 093
	2016	2015
Себестоимость реализованных товаров и услуг	12 817	-
Итого	12 817	-

21. Расходы по реализации

	2016	2015
Амортизация	100 364	100 116
Коммунальные услуги	135 244	182 396
Материальные затраты	101	1 407
Расходы на ремонт	787	10 923
Расходы по страхованию	10 446	7 324
Технические услуги	380	1 199
Услуги по разделению балансосодержателей	-	3 786
Услуги связи	8 564	8 267
Энергоаудит	4 500	-
Прочие	444	461
Итого	260 830	315 879

22. Административные расходы

	2016	2015
Амортизация	14 904	16 847
Аренда	-	2 034
Аудиторские услуги	893	1 429
Заработная плата	7 031	7 044
Материальные затраты	232	188
Налоги	28 339	29 493
Обслуживание орг. техники	1 834	-
Страхование	22	14
Услуги связи	-	-
Финансовые услуги	2 363	713
Прочие	3 382	3 613
Итого	59 000	61 375

23. Прочие расходы

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

24. Прочие доходы

	2016	2015
Доходы от курсовой разницы	221 763	6 527
Итого	221 763	6 527

25. Расходы по финансированию

	2016	2015
Расходы по вознаграждениям	651 827	448 037
Итого	651 827	448 037

26. Прочие неоперационные расходы

	2016	2015
Расходы от обесценения активов	2 312 759	-
Итого	2 312 759	-

В 2016 г. была проведена оценка доли в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Жарнама АБК ЛТД» в размере 100 %, оценочной компанией Товарищество с ограниченной ответственностью «SOGLASIE LTD» государственная лицензия № ЮЛ-00678-(80833-1910-ТОО) выданная КРС МЮ РК от 07.06.2007 г. Состоит в Палате оценщиков «Алматинская областная палата оценщиков» (Свидетельство №036 действительно до 31.12.2017 г.) . Согласно отчета № 114 рыночная стоимость объекта на 31 декабря 2016 г. составляет 2 277 241 тысяча тенге, что эквивалентно 6 832 611 долларов США по курсу КАСЕ-333,29 тенге за 1 доллар США. На сумму обесценения Группа признала убыток. Убытки от обесценения в сумме 2 312 759 тысяч тенге отражены в отчете о прибылях и убытках по статье прочие неоперационные расходы.

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

27. 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 21 846 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

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

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2016 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

	2016	2015
Прибыль(Убыток) до налогообложения	(2 438 607)	(3 445 654)
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	(487 721)	(689 131)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(22 049)	(20 870)
Влияние постоянных разниц	487 924	689 326
Итого (экономия)/расходы по подоходному налогу	(21 846)	(20 675)

28. 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	2016	2015
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	(2 438 607)	(3 445 654)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(24,386)	(34,456)

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

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

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO cs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

$$NAV = (TA - IA) - TL, \text{ где}$$

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета ;

Расчет Чистых активов общества:

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

NO cs

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

$$BVcs = (4\,380\,792 / 100\,000) = (43\,807)$$

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



29. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры:

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

За отчетный период Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

1. Бейсенбаев Габит Ермекович

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

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

2. АО «Astana Capital Advisors»

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

Акционером АО «Astana Capital Advisors» является ТОО «Grand Park LTD». В ТОО «Grand Park LTD» единственным учредителем является Бейсенбаев Г.Е.

АО «С.А.С.» выступает гарантом по обязательствам АО «Astana Capital Advisors».



Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы	– 4 526 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	– 448 тыс. тенге;
Итого	4 974 тыс.тенге.

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 693 тыс. 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 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 2016 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Судебные иски и требования

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

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей 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.

31. 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	
	2016	2015	2016	2015
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	13 543	4 184	13 543	4 184
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	55 737	26 647	55 737	26 647
<i>Итого финансовых активов</i>	<i>69 280</i>	<i>30 831</i>	<i>69 280</i>	<i>30 831</i>
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы, текущая часть	1 499 812	1 160 265	1 499 812	1 160 265
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	224 481	19 483	224 481	19 483
Долгосрочные займы	5 536 447	6 079 390	5 536 447	6 079 390
<i>Итого финансовых обязательств</i>	<i>7 260 740</i>	<i>7 259 138</i>	<i>7 260 740</i>	<i>7 259 138</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).

32. Управление рисками

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

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

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

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

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

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 годов:

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1 года до 5 лет	Итого
По состоянию на 31.12.2016 г.					
Займы	83 512	257 509	1 158 791	-	1 499 812
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17 293	24 460	182 728	-	224 481
Долгосрочные займы	-	-	-	5 536 447	5 536 447
Итого	100 805	281 969	1 341 519	5 536 447	7 260 740
По состоянию на 31.12.2015 г.					
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

Показатели ликвидности Групп следующие:

	2016	2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,47	0,76
Коэффициент срочной ликвидности	0,13	0,04
Коэффициент текущей ликвидности	0,12	0,05

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 курс валют. Данный риск связан с получением банковского займа в долларах США в 2014 году.

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

	Выражены в долларах США	
	31.12.2016	31.12.2015
Активы		
Денежные средства	-	-
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	4 500	3 413
Долгосрочные финансовые обязательства	16 611	17 880
	21 111	21 293

Анализ чувствительности

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

	Влияние падения курса доллара США на 25% (+) - прибыль, (-) - убыток по состоянию на	
	31.12.2016	31.12.2015
Активы		
Денежные средства	-	-
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	(1 125)	(853)
Долгосрочные финансовые обязательства	(4 153)	(4 470)
Суммарное влияние на финансовый результат	(5 278)	(5 323)

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

Риск, связанный с изменением процентной ставки

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

Операционный риск

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

