

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

*за период с 01 января по 31 декабря 2017 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2018 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	16
4 Основные принципы учетной политики	20
5 Денежные средств и их эквиваленты	27
6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	27
7 Текущий подоходный налог.....	27
8 Запасы	27
9 Прочие краткосрочные активы	27
10 Инвестиционная недвижимость.....	28
11 Основные средства	28
12 Гудвилл.....	29
13 Займы.....	29
14 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	30
15 Прочие краткосрочные обязательства.....	30
16 Долгосрочные займы.....	30
17 Отложенные налоговые обязательства.....	32
18 Прочие долгосрочные обязательства.....	33
19 Капитал.....	33
20 Выручка.....	33
21 Расходы по реализации.....	33
22 Административные расходы.....	34
23 Прочие расходы.....	34
24 Прочие доходы.....	34
25 Расходы по финансированию.....	34
26 Прочие неоперационные расходы.....	34
27 Расходы/экономия по подоходному налогу.....	35
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.....	39
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 2017 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 внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки или раскрытия.
- Эффект исправленных искажений является несущественным, как по отдельности, так и в совокупности, для консолидированной финансовой отчетности в целом.

Предоставленная информация

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

Србилов С.К.
Президент



Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2017 г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 5-8 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 2017 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 продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в 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 2017 г. утверждена руководством Группы 31 мая 2018 г.



Срымов С.К.
Президент




Сороколжет Д.Г.
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»


О.О.И.
31 мая 2018 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 2017 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 2017 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 1 «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 допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности и рассмотрели вопрос о наличии факторов существенной неопределенности, которые касаются способности субъекта непрерывно продолжать свою деятельность с раскрытием в финансовой отчетности.

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 213 699 тыс.тенге в год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г., и что по состоянию на эту дату текущие обязательства Группы превышали ее общие активы на сумму, равную 4 594 491 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

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 2018 г.



О Ольга Иннокентьевна

Наименование статьи	Прим.	2017	2016
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	26 230	13 543
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	65 973	55 737
Текущий подоходный налог	7	23 181	22 051
Запасы	8	110 553	131 292
Прочие краткосрочные активы	9	73 070	5 064
Итого краткосрочных активов		299 007	227 687
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	10	1 288 672	1 341 731
Основные средства	11	94 769	103 421
Нематериальные активы		-	-
Итого долгосрочных активов		1 383 441	1 445 152
Гудвилл	12	2 277 138	2 277 138
Всего активы		3 959 586	3 949 977
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Займы, текущая часть, и вознаграждения	13	999 382	1 499 812
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	366 736	224 481
Прочие краткосрочные обязательства	15	12 343	5 538
Итого краткосрочных обязательств		1 378 461	1 729 831
Долгосрочные обязательства			
Займы	16	5 649 738	5 536 447
Отложенные налоговые обязательства	17	34 114	86 027
Прочие долгосрочные обязательства	18	1 491 764	978 464
Итого долгосрочных обязательств		7 175 616	6 600 938
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19	(5 594 491)	(5 380 792)
Всего капитал		(4 594 491)	(4 380 792)
Всего обязательства и капитал		3 959 586	3 949 977



Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



Наименование показателей	Прим.	2017	2016
Выручка	20	855 937	741 697
Себестоимость реализованных товаров и услуг	20	(28 561)	(12 817)
Валовая прибыль		827 376	728 880
Расходы по реализации	21	(233 007)	(260 830)
Административные расходы	22	(63 923)	(59 000)
Прочие расходы	23	(266 347)	(126 782)
Прочие доходы	24	65 731	221 763
Итого операционная прибыль/(убыток)		329 830	504 031
Расходы по финансированию	25	(594 913)	(651 827)
Прочие неоперационные доходы		-	102
Прочие неоперационные расходы	26	(3)	(2 312 759)
Прибыль (убыток) до налогообложения (Расходы)/экономия по подоходному налогу		(265 086)	(2 460 453)
	27	51 387	(21 846)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(213 699)	(2 438 607)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль/(убыток) за год		(213 699)	(2 438 607)
Прибыль/(убыток) на акцию	28	(21,37)	(24,386)


Срымов С.К.
Президент




Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) за период,
 закончившийся 31 декабря 2017 г.
 Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2017	2016
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего:		1 463 951	1 048 534
реализация товаров и услуг		266 232	254 148
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		1 196 274	769 347
прочие поступления		1 445	25 039
Выбытие денежных средств, всего:		(1 042 041)	(972 453)
платежи поставщикам за товары и услуги		(248 952)	(165 549)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(123 615)	(41 756)
выплаты по оплате труда		(6 671)	(5 777)
выплата вознаграждения		(550 175)	(652 218)
выплаты по договорам страхования		(13 774)	(11 898)
подходный налог и другие платежи в бюджет		(78 225)	(89 301)
прочие выплаты		(20 629)	(5 954)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:		421 910	76 081
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего:		-	-
реализация основных средств		-	-
прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего:		(4 237)	(5 975)
приобретение долевого участия		-	-
приобретение основных средств		(4 237)	(5 975)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности:		(4 237)	(5 975)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>			
Поступление денежных средств, всего:			1 710
эмиссия акций и других финансовых инструментов			-
получение займов			1 710
Выбытие денежных средств, всего:		-	(62 007)
погашение займов		(403 198)	(62 007)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности:		(403 198)	(60 297)
Влияние обменных курсов валют к тенге		(1 788)	(450)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		12 687	9 359
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		13 543	4 184
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		26 230	13 543


 Срымов С.К.
 Президент




 Сороколет Д.Г.
 Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за период, закончившийся 31 декабря 2014 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен ная прибыль (накопленный убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2016 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)
Корректировка ошибок	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-
Общая совокупная прибыль, всего	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	(213 699)	(213 699)
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	1 000 000	(5 594 491)	(4 594 491)



Срымов С.К.
Президент

Сорокулет 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 2017 г. для АО «С.А.С.» (далее по тексту Компания) и его дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой «Группа»).

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

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

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

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

Форма собственности: частная

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Группы является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

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

Органами управления являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

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

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

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

Налоги

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

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

Принцип начисления

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

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

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

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



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

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

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

Операции и остатки в иностранной валюте

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

Обменный курс 1 доллара США на 31 декабря 2017 г., использованный для перевода остатков в иностранной валюте, составил 332,33 тенге (31 декабря 2016 года: 333,29 тенге за 1 доллар США). В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2017 года или позже.



Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года. Применение данных поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределённой прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределённой прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Применение Группой данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчётность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по 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. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трёх частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа

не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа ожидает, что эти требования не окажут значительного влияния на её собственный капитал ввиду низкого уровня существенности дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учёт хеджирования

Группа считает, что все существующие отношения хеджирования, определённые в настоящее время по усмотрению Группы в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учёту хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учёта организацией эффективности хеджирования, Группа не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9. В будущем Группа проведет более детальную оценку возможных изменений в отношении учёта временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

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

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

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

Дополнительные инструкции и примеры, которые были включены в МСФО (IFRS) 15 для разъяснения требований стандарта в некоторых областях. Затрагиваемые области: Идентификация обязанностей к исполнению – изменения разъясняют применение концепции «отделимости» в данном контексте, которые повлияют на то, каким образом договор разделяется для целей признания выручки.

Выступает ли организация в роли принципала или агента – изменения разъясняют применение принципа «контроля» при установлении данного разграничения, что окажет влияние на то, признается ли выручка на основе валовой или чистой суммы.

Лицензирование – изменения помогают в определении того, оказывает ли деятельность организации «значительное влияние» на интеллектуальную собственность в течение периода, на который она была предоставлена клиенту по лицензии. Это определит, признается ли выручка в момент выдачи лицензии или в течение периода действия лицензии.

В стандарт были внесены дополнительные упрощения переходных требований. Если договор был модифицирован несколько раз до начала сравнительного периода, организации могут отражать совокупное влияние всех данных модификаций вместо того, чтобы отражать в учете каждую поочередно. Если договор был отражен в учете как завершённый до начала сравнительного периода в соответствии с существующими МСФО, организация может принять решение не проводить ретроспективную оценку того, будет ли этот договор учитываться в качестве завершённого к тому моменту согласно МСФО (IFRS) 15.

Организации должны применять эти поправки одновременно с началом применения МСФО (IFRS) 15, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на её отдельную финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Порядок учёта для

арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2018 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою отдельную финансовую отчетность.

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 Группой.

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 поштатно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

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

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

Признание и оценка основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

Признание и оценка нематериальных активов

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

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

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

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

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

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

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



Операционная аренда

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

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

Расходы будущих периодов

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

Займы

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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

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

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

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

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

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

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

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

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

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

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

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

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

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

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для

осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

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

Признание расходов

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

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

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

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

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

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

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

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	2017	2016
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	65 973	55 737
Итого	65 973	55 737

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

	2017	2016
Корпоративный подоходный налог	23 181	22 051
Итого	23 181	22 051

8. ЗАПАСЫ

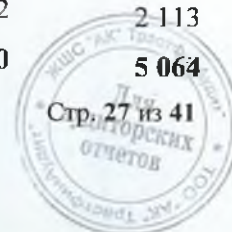
Движение сырья и материалов по статье запасы на конец отчетного периода и сравнительного периода представлено в таблице:

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

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

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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



10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
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
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2017 г.	96 130	2 007 736	2 103 866
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
		78 013	
Начислено за период			
Списано амортизации по выбывшим основным			
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-	840 148	840 148
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2016 г.	96 130	1 245 601	1 341 731
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2017 г.	96 130	1 192 542	1 288 672

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2017 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	163 934	5 111	19 353	258 398
Поступление	-	905	60	2 998	3 963
Выбытие	-	-	-	-	-
Стоимость на 31.12.2016 г.	70 000	163 934	5 111	19 353	258 398



Поступление	0	245	164	4 198	4 607
Выбытие					
Стоимость на 31.12.2017 г.	70 000	164 179	5 275	23 551	263 005
Накопленная амортизация на 01.01.2016 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
Начислено за период		7 431	502	5 351	13 272
Списано амортизации по выбывшим основным средствам				(25)	
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-	149 955	5 039	13 242	168 249
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	70 000	21 410	574	11 437	103 421
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	70 000	14 224	236	10 309	94 769

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.

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.

В отчетном периоде основные средства не были обесценены.

12. ГУДВИЛЛ

Балансовая стоимость гудвилла составляет:

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

Для оценки на обесценение гудвилл был отнесен отчет №114 об оценке доли в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Жарнама АБК ЛТД» в размере 100%. Оценка была произведена Товариществом с ограниченной ответственностью «SOGLASIE LTD». Государственная лицензия № ЮЛ-00678-(80833-1910-ТОО) выданная КРС МЮ РК от 07.06.2007 г. Оценка была произведена на основании рыночной стоимости объекта на 31 декабря 2016 года. Расчет справедливой стоимости Гудвилл был основан на оценке рыночной стоимости объекта ЕГДС дочерней организации. Итоговая величина возможной рыночной стоимости объекта оценки составляет 2 277 138 000 тенге, что эквивалентно 6 832 302 долларов США.

В отчетном периоде переоценка гудвилла не производилась.

13. ЗАЙМЫ

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

	2017	2016
Текущая часть займа на начало отчетного периода	1 499 812	1 160 265
Переведено из долгосрочного займа	740 475	425 753



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2017 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Переведено из текущая займа в из долгосрочный займ	(827 726)	
Погашено за отчетный период	(403 198)	(60 298)
Начислено вознаграждений	594 913	651 827
Погашено вознаграждений	(550 175)	(652 218)
Переоценка валюты	(54 719)	(25 517)
Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода	999 382	1 499 812

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

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2017	2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	350 392	214 221
Текущие налоговые обязательства	16 244	10 044
Прочее	100	216
Итого	366 736	224 481

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

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2017	2016
Задолженность перед подотчетными лицами	430	418
Прочие краткосрочные обязательства	11 894	5 120
Обязательства по другим платежам	19	-
Итого	12 343	5 538

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.



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2017 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

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

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

Займы со ставкой вознаграждения 9%

	2017	2016
Займы сроком от 1 до 3 лет		-
Займы сроком от 3 до 5 лет		-
Займы сроком более 5 лет	5 649 738	5 536 447
Итого на 31 декабря	5 649 738	5 536 447

Движение долгосрчных займов за отчетный период:

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



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 34 114 тысяч тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства предоставлено в нижеследующей таблице:

	2017	2016
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	86 027	108 076
Отложенный налоговый актив, всего,	(51 915)	(22 049)
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	42 428	(1 294)
<i>налоговый убыток</i>	(94 343)	(20 755)
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	34 114	86 027

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

Расчет временных разниц за отчетный период 2017 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
1	Основные средства, нематериальные активы (кроме земли)	1 217 317	575 025	642 292	(128 458)
2	Налоги (кроме КПП, НДС и ИПН)	5	-	5	1
3	Резервы	-	-	-	-
4	Вознаграждения	98 701	-	98 701	19 740
5	Налоговые убытки 2016 г.	-	373 014	373 014	74 603
Итого отложенное налоговое обязательство на 31.12.2017					(34 114)

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	



3	Резервы	-	-	-	-
4	Вознаграждения	53 515	-	53 515	10 703
5	Налоговые убытки 2016 г.	-	182 488	182 488	36 498
Итого	Итого отложенное налоговое обязательство на 31.12.2016				(86 027)

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2017	2016
Долгосрочные авансы полученные	1 491 764	978 464
Итого	1 491 764	978 464

Прочие долгосрочные обязательства представлены долгосрочными авансами, полученными от Бейсенбаева Г.Е. по предварительному договору купли-продажи от 09 июня 2014 г., нежилой площади размером 3 077 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA», со сроком подписания основного договора не позднее 31 декабря 2019 г., в 2015 г. - 221 320 000 тенге, в 2016 году - 216 761 000 тенге, в 2017 г. - 513 300 000,00 тенге. На конец отчетного периода долгосрочная задолженность Компании в пользу Бейсенбаева Г.Е. составила 1 420 996 272,00 тенге.

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 31.12.2017 г.- (5 594 491) тыс. тенге и на 31.12.2016 г.- (5 380 792) тыс. тенге.

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

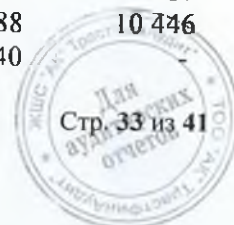
20. ВЫРУЧКА

	2017	2016
Доход от операционной аренды	855 937	741 697
Итого	855 937	741 697

	2017	2016
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(28 561)	12 817
Итого	(28 561)	12 817

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017	2016
Амортизация	78 021	103 364
Коммунальные услуги	130 882	135 244
Материальные затраты	24	101
Прочие	396	444
Расходы на ремонт	426	787
Расходы по страхованию	13 488	10 446
Текущие расходы	640	



Технические услуги	1 095	380
Услуги связи	8 035	8 564
Энергоаудит	-	4 500
Итого	233 007	263 830

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Амортизация	13 277	14 904
Аренда	11	11
Аудиторские услуги	1 429	893
Заработная плата	8 212	7 031
Материальные затраты	-	232
Налоги	27 750	28 339
Обслуживание орг. техники	4 637	1 834
Страхование	47	22
Прочие	4122	3371
Финансовые услуги	4 438	2 363
Итого	63 923	59 000

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

25. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2017	2016
Расходы по вознаграждениям	(594 913)	651 827
Итого	(594 913)	651 827

26. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Расходы от обесценения активов	3	2 312 759
Итого	3	2 312 759

К прочим не операционным доходам, Группа в 2017 г. отнесла расходы от выбытия активов на сумму 3 тыс. тенге, в 2016 году расходы от обесценения активов на сумму 2 312 759 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 51 387 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

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

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

	2017	2016
Прибыль(Убыток) до налогообложения	(265 086)	(2 460 453)
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	(53 017)	(492 091)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(51 914)	(22 049)
Влияние постоянных разниц	53 544	492 294
Итого (экономия)/расходы по подоходному налогу	(51 387)	(21 846)

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	2017	2016
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	(213 699)	(2 438 607)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(21,37)	(24,386)

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{cs} - количество простых акций на дату расчета



Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

NAV = (TA – IA) – TL, где		2017	2016
TA - активы Общества на дату расчета;		3 959 586	3 949 977
IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;			-
TL - Обязательства Общества на дату расчета ;		8 554 077	8 330 769
Расчет Чистых активов общества:			
NAV= (3 959 586-0-8 554 077) = (4 594 491)		(4 594 491)	(4 380 792)
NO cs		100 000	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:			
BVcs = (4 594 491 /100 000)=(45 944)		(45 944)	(43 807)

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

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»	-	

За отчетный период Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

1. Бейсенбаев Габит Ермекович

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

В 2015 г. Группа заключила с Бейсенбаевым Г.Е предварительный договор купли- продажи б/н от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA, по которому был получен аванс в размере 221 320 тысяч тенге. По данному договору в 2016 г. был получен аванс в размере 216 761 тысяч тенге , в 2017 г. был получен аванс в размере 513 300 тыс.тенге.

2. АО «Astana Capital Advisors»

	2017		2016	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		46 794	-	250
Выдан аванс за аренду				

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2017 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Возврат аванса за аренду				
Оказаны услуги за аренду	12		12	
Оплачены услуги за аренду	39 388	254 351	3 250	3 000
Покупка материалов	21 118			46 806
Сальдо на конец периода		240 627		46 794

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 – 3 840 тыс. тенге;

Социальный налог и социальные отчисления – 407 тыс. тенге;

Итого 4 247 тыс.тенге.

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 140 тысяч тенге

30. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Непредвиденные налоговые платежи

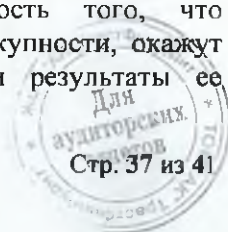
Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Судебные иски и требования

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

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

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2017	2016	2017	2016
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	26 230	13 543	26 230	13 543
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	65 973	55 737	65 973	55 737
<i>Итого финансовых активов</i>	<i>92 203</i>	<i>69 280</i>	<i>92 203</i>	<i>69 280</i>



Финансовые обязательства

Займы, текущая часть	999 382	1 499 812	999 382	1 499 812
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	366 736	224 481	366 736	224 481
Долгосрочные займы	5 649 738	5 536 447	5 649 738	5 536 447
Итого финансовых обязательств	7 015 856	7 260 740	7 015 856	7 260 740

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. УПРАВЛЕНИЯ 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 2017 года и 31 декабря 2016 годов:

По состоянию на 31.12.2017 г.	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	81 880	245 640	671 862	-	999 382
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14 918	75 055	260 419	-	350 392
Долгосрочные займы	-	-	-	5 649 738	5 649 738
Итого	96 798	320 695	932 281	5 649 738	6 999 512
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	-	182 728	-	200 021
Долгосрочные займы	-	-	-	5 536 447	5 536 447
Итого	100 805	257 509	1 341 519	5 536 447	7 236 280

Показатели ликвидности Группы следующие:

	2017	2016
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,019	0,47
Коэффициент срочной ликвидности	0,14	0,12
Коэффициент текущей ликвидности	0,22	0,10

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 г.

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

	Выражены в долларах США	
	31.12.2017	31.12.2016
Активы		
Денежные средства	-	-
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	3 007	4 500
Долгосрочные финансовые обязательства	17 000	16 611
	19 710	21 111

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 25 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2017 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	
	31.12.2017	31.12.2016
Активы		
Денежные средства	-	-
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	(752)	(1 125)
Долгосрочные финансовые обязательства	(4 250)	(4 153)
Суммарное влияние на финансовый результат	(5 002)	(5 278)

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2017 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Укрепление курса тенге на 25 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 г. и 2016 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 Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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



Срымов С.К.
Президент



Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер

