

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Финансовая компания «Real-Invest.kz» (далее - «Компания», совместно с дочерними предприятиями «группа») ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Компания была зарегистрирована 13 августа 2003 года (регистрационный номер 57284-1910-АО).

Владельцем Компании является г-н Ниязов Б.Б - 100% (31 декабря 2017 года: г-н Ниязов Б.Б – 100%, гражданин Республики Казахстан).

Основной деятельностью Компании является управление дочерними предприятиями и инвестирование в проекты.

Зарегистрированный и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, ул. Амангельды, д.59 «А», 4 этаж. По состоянию на 30 июня 2018 года составляло 22 человека, на 31 декабря 2017 года, количество сотрудников Группы 19 человек.

Предприятия, входящие в состав Группы по состоянию на 30 июня 2018 года:

Наименование компании	Основной вид деятельности	Место нахождения	Доля участия, %	
			На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АО «FALCONRY CAPITAL»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	Республика Казахстан	100%	100%
ТОО « Best seller estate»	Купля и продажа недвижимости	Республика Казахстан	100%	100%

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Компании и полностью контролируемых ею дочерних предприятий.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченного в разделе в «Основные положения учетной политики»

Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Правлением Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность представлены в тысячах тенге, если не указана иное. Функциональной валютой и валютой презентации консолидированной финансовой отчетности является тенге.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственной операции, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты.

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Консолидированная Финансовая отчетность Группы, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Руководство считает, что Группа сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) текущей стоимостью активов (включая гудвилл) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольной доли владения. В случае учета активов дочернего предприятия по оценочной или справедливой стоимости и признания соответствующих накопленных разниц в прочем совокупном доходе, суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, учитываются, как если бы Группа продала соответствующие активы (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль, как предусмотрено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в ассоциированное или совместно контролируемое предприятие.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В данную консолидированную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в виде линейных статей.

Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Группы.

Каждый существенный класс сходных статей представляется в консолидированной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на фондовых биржах. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

На финансовое состояние и будущую деятельность Группы могут негативно повлиять продолжающиеся экономические затруднения, характерные для развивающейся страны.

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Руководство Группы не может предвидеть ни масштабы, ни продолжительность экономических затруднений, или определить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную консолидированную финансовую отчетность.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 28.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая корректируется с учетом непосредственно связанных с ними комиссий и затрат в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Если Группа приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедливая стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых

рынков, Группа признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;

- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальных признаниях ценой сделки. После первоначального признания Группа признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактической стоимости, включая затраты по приобретению, сооружению, а также прочие связанные с ними расходы. Текущая стоимость включает стоимость замены частей существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их капитализации и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по справедливой стоимости. Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества следует признавать в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли. Справедливая стоимость инвестиционного имущества должна отражать рыночные условия на конец отчетного периода.

Инвестиционная недвижимость списывается с баланса при выбытии либо в случае, если она изъята из использования и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток от выбытия или изъятия из эксплуатации инвестиционной недвижимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором имело место выбытие или изъятие из эксплуатации.

Переводы в инвестиционную недвижимость осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается прекращением ее использования владельцем, передачей в операционную аренду. Переводы из инвестиционной недвижимости осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости, которое подтверждается началом ее использования владельцем или началом реконструкции с целью продажи.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, либо исходной стоимости, за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Ставки
Земля	Не амортизируется

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Здания и сооружения	5%
Машины и оборудование	7-30%
Транспортные средства	10%
Прочие основные средства	10%-30%

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории ИНДП и учитываются по справедливой стоимости (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость можно надежно оценить). Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе в составе резерва переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки инвестиций, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории ИНДП определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива.

Вложения в долевые ценные бумаги категории ИНДП, по которым отсутствуют котировки на активном рынке и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность».

Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Группа оценивает все займы клиентам на предмет обесценения на индивидуальной основе. Методология и допущения, используемые для оценки будущих денежных потоков, регулярно пересматриваются с тем, чтобы сократить расхождения между оценками убытков и фактическими результатами.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в обозримом будущем.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все активы и обязательства такого дочернего предприятия реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении описанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольных долей владения в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: остаточной стоимости на момент такой классификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов условно определяются как обесцененные тогда, и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что дебиторы заемщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы схожих финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, или сохранила

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне на основании соглашения о перераспределении; или

- Группа либо передала практически все риски и выгоды от актива, либо не передала, но и не сохраняет за собой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

В случае, если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, при этом ни передав, ни сохранив за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также, не передав контроль над активом, такой актив отражается в учете в пределах продолжающегося участия Группы в этом активе. Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группы.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Аренда

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Договора аренды активов, по которым у арендодателя остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Налогообложение

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Активы по отложенному налогу отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Активы и обязательства, по отложенному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализаций актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего в силу или фактически узаконенного на отчетную дату.

В Казахстане существуют также различные другие виды налогов, которые отражаются на деятельности Группы. Данные налоги включаются как компонент прочих операционных расходов.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат общей суммы заработной платы, такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая заработная плата и включаются в состав заработной платы и выплат работникам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Группа уплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан за своих работников. Помимо этого, Группа не имеет никаких других требующих начисления схем пенсионного обеспечения.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по первоначальной стоимости.

Привилегированные акции

Не погашаемые Привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируется как капитал (Примечание 20). Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанным с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, является вероятной. Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в случаях, когда получение экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются вес договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые остаются неотъемлемой частью эффективной ставки, но не учитывают будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Группы. Сделки в иностранных валютах первоначально отражаются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по рыночным курсам, сложившимся на отчетную дату. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов по курсовой разнице. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Обменные курсы на конец года, использованные Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности представлены следующим образом:

Валюта	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	341,08	332,33
Евро	397,26	398,23
Английский фунт стерлингов	448,35	448,61
Российский рубль	5,44	5,77

Неопределенность оценок

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно, в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Как описывается в Примечании 28, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. В Примечании 28 приводится подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов, а также подробный анализ

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

чувствительности оценок в отношении этих допущений. По мнению руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Резерв под обесценение займов и дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ займов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков, на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств заемщиками в составе Группы или изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по активам в составе Группы. Руководство использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам займов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта Группа использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе займов или дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Списание предоставленных займов

В случае невозможности взыскания предоставленных займов, в том числе путем обращения взыскания на обеспечение, они списываются за счет резерва под обесценение. Списание ссуд и предоставленных средств происходит после принятия руководством Группы всех возможных мер по взысканию причитающихся Группе сумм, а также после реализации Группой имеющегося в наличии залогового обеспечения. Последующее возмещение ранее списанных сумм отражается как уменьшение расходов по обесценению финансовых активов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде возмещения.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемое в отношении сделок и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности Группа применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Группа проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы измеряются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Группа отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и мало используемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30.06.2018	31.12.2017
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	16 326	25 100
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	1 897	38
Денежные средства в кассе в тенге	208	187

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

18 431

25 325

Денежные средства в пути представляют собой деньги, оплаченные за товары по банковским карточкам, но еще не поступившие на расчетный счет Группы.

6. ИНВЕСТИЦИИ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают:

	30.06.2018	31.12.2017
Акции казахстанских эмитентов	540 331	694 680
Акции иностранных эмитентов	44 522	-
Депозитарные расписки	41 579	42 404
Паи инвестиционных фондов	18 277	43 316
Еврооблигации	136	107
	644 845	780 507

По состоянию на 30 июня 2018 года начисленное вознаграждение по долговым ценным бумагам составило 26 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 25 тыс. тенге).

Большая часть представленных ниже ценных бумаг обращаются на Казахстанской, Лондонской и Нью-Йоркской фондовых биржах.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, не находились в залоговом обеспечении по обязательствам Группы.

	Тип инвестиции	Валюта	30.06.2018	31.12.2017
Акции казахстанских эмитентов				
АО «Казахтелеком»	Привилегированные акции	Тенге	289 518	176 693
АО «Разведка Добыча КазмунайГаз»	Привилегированные акции	Тенге	1 846	120 337
АО «KazTransCom»	Простые акции	Тенге	99 329	99 329
АО «КазТрансОйл»	Простые акции	Тенге	99 915	111 887
АО «KazTransCom»	Привилегированные акции	Тенге	9 483	9 483
АО «Цеснабанк»	Привилегированные акции	Тенге	11 709	9 440
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	Простые акции	Тенге	28 505	24 644
АО «Казахстанская фондовая биржа»	Простые акции	Тенге	27	27
«КазмунайГаз»	Простые акции	Тенге	-	123 090
АО "Банк ЦентрКредит"	Простые акции	Тенге	-	10 276
АО "АО "KEGOC""	Простые акции	Тенге	-	9 474
			540 331	694 680

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Тип инвестиции		Валюта	30.06.2018	31.12.2017
Акции иностранных эмитентов				
ALPHABET INC	Простые акции	Доллар США	14 044	-
Bank of America CORP	Простые акции	Доллар США	16 625	-
Facebook Inc.	Простые акции	Доллар США	13 852	-
			44 522	-

Тип инвестиции		Валюта	30.06.2018	31.12.2017
Депозитарные расписки				
АО «Разведка Добыча «КазмунайГаз»	Депозитарные расписки	Доллар США	-	102
ОАО "НК "ЛУКОЙЛ"	Депозитарные расписки	Доллар США	18 430	17 970
АО «Народный банк Казахстана»	Депозитарные расписки	Доллар США	-	6 590
Mobile Telesystems-SP	Депозитарные расписки	Доллар США	22 106	16 726
АО «ForteBank»	Депозитарные расписки	Доллар США	1 043	1 016
			41 579	42 404

Тип инвестиции		Валюта	30.06.2018	31.12.2017
Паи инвестиционных фондов				
BIOTECHNOLOGY	ETF	Доллар США	-	27 152
SPDR S&P BIOTECH ETF	ETF	Доллар США	18 277	16 164
			18 277	43 316

7. ЗАЙМЫ ВЫДАНЫЕ

	30.06.2018	31.12.2017
Займы выданные связанным сторонам (Примечание 26)	246 693	-
Займы выданные третьим сторонам	65 946	71 246
Резерв под обесценение займов выданных	(65 946)	(65 946)
	246 693	5 300

Ниже представлено движение резерва под обесценение займов выданных:

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

	Резерв под обесценение
31 декабря 2016 года	(66 400)
Списано	454
Начислено	-
31 декабря 2017 года	(65 946)
Списано	-
Начислено	-
30 июня 2018 года	(65 946)

Займы выданные третьим сторонам

Займы, выданные связанным сторонам представлены займами ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold». В 2011 году материнской компанией были заключены договора о финансировании, в соответствии с которыми материнская компания профинансировала дочерние организации, в том числе и ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold» на общую сумму 304 752 тыс. тенге сроком на три года. Данный договор был продлен в феврале 2015 года, с условием полной оплаты по договору до конца 2017 года.

В 2015 году 100% доля в уставе дочерней организации ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold» была полностью реализована, 75% из которых была продана акционерам материнской компании.

В 2015 году было заключено соглашение о расторжении данных договоров, с условием, что Компания покроет возникшие убытки от совместной деятельности в размере 201 783 тыс. тенге, а ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold» обязуется осуществить возврат своей доли до 31 декабря 2017 года.

Компания отразила данный займ по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 10,4% на дату расторжения, представляющей собой средневзвешенную ставку по депозитам, привлеченным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях.

В 2016 году ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold» частично исполнила свои обязательства по договору путем передачи золотые изделия на сумму 44 113 тыс. тенге. А так же в 2016 году акционером материнской компании доля в уставе ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold» была полностью реализована. В связи со значительными финансовыми затруднениями в ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold» Компания предполагает, что оставшаяся часть займа в размере 47 722 не будет погашена, в связи с чем в 2016 году был начислен 100% резерв на данную сумму. В связи с утратой в 2016 году Группой контроля над ТОО «Ювелирная компания «Real-Gold» данный займ был классифицирован, как займ, выданный третьей стороне.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30.06.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	121 065	199 787
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	918 318	39 703
Резерв по сомнительным требованиям	(98 928)	(98 928)
	940 455	140 562

Ниже представлено движение резерва по сомнительным требованиям:

	Резерв по сомнительным требованиям
31 декабря 2016 года	(98 591)
Начислено	119

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Списано	(456)
31 декабря 2017 года	(98 928)
Списано	-
Начислено	-
30 июня 2018 года	(98 928)

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30.06.2018	31.12.2017
Авансы выданные поставщикам	8 854	11 028
Авансы выданные связанным сторонам (Примечание 26)	154 891	24 975
	163 745	36 003

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30.06.2018	31.12.2017
Золотые ювелирные изделия	28 090	22 654
Товары потребления	-	-
Прочее	4 721	4 745
	32 811	27 399

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года товарно-материальные запасы не находились в залоговом обеспечении по обязательствам Группы.

11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Балансовая стоимость			
31 декабря 2016 года	106 709	322 756	429 465
Выбытия	25 039	46 501	71 540
Переоценка	173 484	(140 021)	33 463
31 декабря 2017 года	305 232	229 236	534 468
Поступление	-	-	-
Переоценка	-	-	-
30 июня 2018 года	305 232	229 236	534 468

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года инвестиционная недвижимость не являлась заложенным обеспечением по обязательствам Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года оценка инвестиционной недвижимости производилась независимой оценочной компанией ТОО «Анира».

12. ИНВЕСТИЦИИ В КАПИТАЛ ДРУГИХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

По данной статье отражаются операции, связанные с приобретением доли участия в капитале юридических лиц, с целью осуществления влияния над их деятельностью.

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

В консолидированной отчетности Группы по данной статье указаны инвестиции в 40% уставного капитала ТОО «Shoes Republic» в размере 40 тыс. тенге.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
31 декабря 2016 года	67 479	18 368	85 847
Поступление	1 550	-	1 550
Выбытия	-	(9 792)	(9 792)
31 декабря 2017 года	69 029	8 576	77 605
Поступление	-	-	-
Выбытия	(37 556)	(12)	(37 568)
30 июня 2018 года	31 473	8 564	40 037
Накопленная амортизация			
31 декабря 2016 года	29 847	14 563	44 410
Начислено	6 535	1 173	7 708
Выбытия	-	(14 441)	(14 441)
31 декабря 2017 года	36 382	1 295	37 677
Начислено	1 533	1 421	2 954
Выбытия	(36 656)	-	(36 656)
30 июня 2018 года	1 259	2 716	3 975
Балансовая стоимость			
31 декабря 2017 года	32 647	7 281	39 928
30 июня 2018 года	30 214	5 848	36 062

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года основные средства не являлись залогом по обязательствам Группы.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ НА НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В 2016 году Компания заключила соглашение об обязательствах при участии ТОО «A&ZTuning», Абильхаевой Ульяной Аблязовной, ТОО «SunRealEstate», ТОО «Participant», ТОО «SunService» и ТОО «Маунтин Драйв Баганашил», в результате которого обязательства по достройке четырех многоквартирных домов в коттеджном городке «Sun Town», расположенного в г. Алматы перешли к ТОО «Маунтин Драйв Баганашил». Земельные участки на которых будет осуществлено строительство переданы сторонами в собственность ТОО «Маунтин Драйв Баганашил», расчет за данные участки будет осуществлен по окончании строительства. Финансирование строительства будет осуществлять Компания. Планируемый срок окончания строительства – октябрь 2018 года. По условиям соглашения после ввода в эксплуатацию многоквартирных жилых домов, Компания приобретает право собственности на квартиры, общая площадь которых будет определена исходя из фактической стоимости финансирования и стоимости за один квадратный метр площади в размере 700 долларов США.

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

В связи с трудностями, имеющимся у Группы, с ликвидностью и отсутствием свободных денежных средств для осуществления доходных инвестиционных операций. Было принято решение принять меры по выходу из данного проекта, и рассмотреть возможность переуступки третьей стороне прав и обязательств, принятых Группой в соответствии с Соглашением об обязательствах от 18.11.2016 года № 3-1419.

23 мая 2018 года, в соответствии с принятым решением о заключении крупной сделки и сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, Компания переуступила Ниязову Бахту Булатовичу право требования исполнения товариществом с ограниченной ответственностью «Маунтин Драйв Баганашил» обязательств на сумму 895 494 тыс. тенге, принятых в соответствии с условиями Соглашения об обязательствах, от 18.11.2016 года № 3-1419. Рыночная стоимость суммы сделки, предполагаемой к совершению подтверждена Отчетом № 1.0044 об оценке рыночной стоимости нематериального актива от 14 мая 2018 года, подготовленного ТОО «Market Price».

Обязательства Ниязова Бахта Булатовича перед Группой по уплате 895 494 тыс. тенге должны быть исполнены до 31.12.2018 года, в связи с чем указанная сумма была квалифицирована как дебиторская задолженность (Примечание 8 и 26).

15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Группа облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

Отложенные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счет которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налогов, действующих на даты составления консолидированного отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в консолидированной финансовой отчетности, включает следующее по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	На 31 декабря 2017 года	Изменен ия признанн ые прибыля х и убытках	На 31 декабря 2016 года	Изменен ия признанн ые прибыля х и убытках	Изменен ия признанн ые в прочем совокупн ом доходе	На 31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые активы						
Убытки, перенесенные с прошлых лет	149 357	18 835	130522	35709		94813
Резерв переоценки инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	-	(6 969)	6 969
Дебиторская задолженность	642	121	521	(499)	-	1 020

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Займы выданные	-	-	-	-	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	656	(152)	808	34	-	774
Прочие обязательства	-	(31)	31	(6)	-	37
	150 655	18 773	131882	35 238	(6 969)	103 613
Отложенные налоговые обязательства						
Инвестиционная недвижимость, основные средства и нематериальные активы	17 405	(5 644)	23 049	36 282	-	(13 233)
Итого отложенные налоговые активы до обесценения	168 060	13 129	154 931	71 520	(6 969)	90 380
Обесценение отложенного налогового актива						
Итого отложенные налоговые активы после обесценения	168 060	13 129	154 931	71 520	(6 969)	90 380
Признанные отложенные налоговые активы	168 060	13 129	154 931	71 398	(6 969)	90 502
Признанные отложенные налоговые обязательства	-	-	-	122	-	(122)

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 30.06.2018 г. размер полученных займов составляет 32 000 тыс. тенге, по договору займа от 14.05.2018 года, кредитор ТОО «Маунтин Драйв Баганашил».

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2018 году Группой был получен аванс по договору купли-продажи финансовых инструментов в размере 275 000 тыс. тенге. Срок поставки ценных бумаг 30 ноября 2018 года.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства по годам представлены ниже:

	30.06.2018	31.12.2017
Доходы будущих периодов	3 051	22 654
Обязательства по налогам	5 381	1 017
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 288	3 288
Прочие обязательства	98	105
	11 818	27 064

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	30.06.2018	31.12.2017
Простые акции	1 799 800	1 799 800
Количество размещенных акций	5 000 000 000	5 000 000 000
Привилегированные акции	920 010	920 010
Количество размещенных акций	920 010 130	920 010 130
Количество размещенных акций в Группе	329 989 870	329 989 870
Эмиссионный доход	48 014	48 014
Выкупленные собственные акции	-	-
	2 767 824	2 767 824

Простые акции

Каждая простая акция имеет право одного голоса и получает одинаковый размер дивидендов. За 2016 и 2017 годы Компания не выплачивала дивиденды по простым акциям.

Привилегированные акции

Количество размещенных привилегированных акций материнской Компании до элиминаций всего 1 250 000 000 штук по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Размер дивиденда на одну привилегированную акцию определен Уставом и Проспектом выпуска акций Группы в размере 10 тиын. Дивиденды начисляются по итогам года. В 2017 году Компания начислила дивиденды в сумме 125 000 тыс. тенге, из них 32 999 тыс. тенге были распределены внутри Группы (за 2016 год: 125 000 тыс. тенге, из них 32 999 тыс. тенге были распределены внутри Группы). Выплата дивидендов, начисленных в 2016-2017 годах планируется в августе 2018 года.

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан, или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу в финансовой отчетности.

Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной акции, рассчитана в соответствии с Листинговыми правилами, утвержденными решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа»:

	30.06.2018	31.12.2017
Итого активы	2 791 595	2 377 839
Нематериальные активы	(4 528)	(5 174)
Привилегированные акции	(920 010)	(920 010)
Итого обязательства	(508 363)	(257 496)
<i>Количество размещенных простых акций</i>	5 000 000 000	5 000 000 000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	0,27	0,24
Привилегированные акции	920 010	920 010
<i>Количество размещенных привилегированных акций с учетом элиминаций</i>	920 010 130	920 010 130
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	1,00	1,00

20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Доход от реализации товаров
 Доход от трейдинга
 Доход от аренды
 Прочие доходы

2 квартал 2018 года	2 квартал 2017 года
334	5 594
-	2
3 136	-
180	271
3 650	5 867

21. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Процентные доходы:

Займы выданные
 Операции обратного РЕПО
 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

2 квартал 2018 года	2 квартал 2017 года
-	808
975	-
155	22
1 130	830

Процентные расходы:

Операции прямого РЕПО

(981)	(302)
(981)	(302)

22. ДОХОДЫ ПО ДИВИДЕНДАМ

Привилегированные акции АО «Казактелеком»
 Привилегированные акции АО «Разведка Добыча
 «КазмунайГаз»
 Простые акции АО «КазТрансОйл»
 Простые акции АО «Разведка Добыча «КазмунайГаз»
 Привилегированные акции АО «Цеснабанк»
 АО "Народный Сберегательный Банк Казахстана" GDR
 Простые акции АО "АО "KEGOC""
 Прочие

2 квартал 2018 года	2 квартал 2017 года
27 489	3 786
-	3 229
10 697	13 021
	488
1 600	1 600
1 764	-
-	141
460	902
42 010	23 167

23. ЧИСТЫЕ УБЫТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНВЕСТИЦИЯМИ, ИМЕЮЩИМИСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Реализованные доходы/(расходы) от изменения стоимости
 ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в
 наличии для продажи
 Прибыль/убыток от реализации ценных бумаг,
 предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для
 продажи

2 квартал 2018 года	2 квартал 2017 года
2 689	33 411
86 774	5 176
89 463	38 587

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

24. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2 квартал 2018 года	2 квартал 2017 года
Расходы по оплате труда	39 547	31 485
Износ и амортизация	3 600	4 609
Расходы на аудит	5 267	6 836
Транспортные расходы	4 531	3 929
Коммунальные услуги	2 852	2 771
Налоги, помимо налога на прибыль	5 918	6 219
Услуги банка	1 373	620
Компьютерные и информационные услуги	1 195	1 137
Расходы по обслуживанию программного обеспечения	50	655
Расходы на охрану	1 036	2 812
Хозяйственные расходы	1 204	1 941
Расходы на рекламу	2 197	1 018
Расходы на кастодиальное обслуживание	-	2 891
Прочие	4 204	4 095
	72 975	71 018

25. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций Группы на средневзвешенное количество простых акций (за исключением собственных), находящихся в обращении в течение года.

В следующей таблице приводится информация о доходах и количестве акций, которая использована в расчете базового и разводненного дохода/(убытка) на акцию:

	2 квартал 2018 года	2 квартал 2017 года
Чистая прибыль/убыток за период	62 271	(199 478)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Чистый (убыток/прибыль, приходящаяся на акционеров Группы	62 271	(199 478)
Средневзвешенное количество простых акций	5 000 000 000	5 000 000 000
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (тенге)	0,012	(0,040)

	2 квартал 2018 года	2 квартал 2017 года
Чистая прибыль за период	62 271	(199 478)
Доходы от прекращенной деятельности после налогообложения за период	-	(196 364)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2 квартал 2018 года

Суммы выражены в тысячах тенге

Чистый (убыток)/прибыль, приходящаяся на акционеров Группы	62 271	(3 114)
Средневзвешенное количество простых акций	5 000 000 000	5 000 000 000
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (тенге)	0,012	(0,001)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее.

Такая оценка осуществляется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

	30.06.2018		31.12.2017	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Займы выданные	246 693	246 693	-	5 300
Акционеры материнской компании	174 333	-	-	-
Прочие связанные стороны	72 360	-	-	-
Авансы выданные	154 891	163 745	24 975	36 003
Акционеры материнской компании	154 891	-	24 975	-
Дебиторская	918 318	940 455	39 703	140 522

АО «ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ «REAL-INVEST.KZ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2 квартал 2018 года
Суммы выражены в тысячах тенге

задолженность

Акционеры материнской компании	914 050	-	39 703	-
Прочие связанные стороны	4 268	-	-	-
Кредиторская задолженность	5 059	5 544	-	1 378
Акционеры материнской компании	5 059	-	-	-
Краткосрочные займы				
полученные	32 000	32 000	-	-
Прочие связанные стороны	32 000	-	-	-

	2 квартал 2018		2 кварта 2017 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Выручка от реализации товаров и услуг	3 180	3 650	-	5 867
Прочие связанные стороны	3 180	-	-	-
Операционные расходы	(7 744)	(72 975)	(15 087)	(71 018)
Ключевой управленческий персонал	(7 744)	-	(15 087)	-

Заработная плата и премии 3 членам ключевого управленческого персонала во 2 квартале 2018 года и 4 членам ключевого управленческого персонала во 2 квартале 2017 года составила 7 744 тыс. тенге 15 087 тыс. тенге, соответственно.


Местоев Д.М.

Председатель Правления




Баязитова Э.Н.

Главный бухгалтер